



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

## **TESIS DE GRADO**

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

### **TEMA:**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS  
PARA LA EMPRESA “FÉNIX” PANADERÍA - PASTELERÍA, EN  
LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.**

Thansha Marcela Bonilla Alvarado

Ambato – Ecuador  
2013

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizada su presentación.

Ing. César Alfredo Villa Maura  
**DIRECTOR DE TESIS**

Ing. Moisés Heriberto López Siguenza  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA**

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias, son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la autora.

**THANSHA MARCELA BONILLA ALVARADO**

## AGRADECIMIENTO

*“Te desafío: A reconocer los errores que has cometido y resarcirlos. A preparar tu trabajo, aunque ya lo domines. A renovar tus conocimientos. A ser más, aceptando ser menos.” Carlos Cuauhtémoc Sánchez*

En primer lugar a Dios por bendecirme y guiar mi camino en la vida.

Mis más sinceros agradecimientos a mi Director de Tesis Ing. César Villa y Miembro del Tribunal Ing. Moisés López por brindarme su apoyo, paciencia, amistad y confianza.

A la ESPOCH y al personal docente por haberme preparado en mi vida estudiantil, porque gracias a su colaboración he logrado alcanzar uno de mis objetivos profesionales.

A mis compañeros de clase: Angelito, Maris, Olguis, Ivette, Esli, Lucho y Renán con quienes compartí risas, preocupaciones, tareas; gracias por todos esos momentos que atesoro en mi corazón, supierondarme su amistad sincera; jamás voy a olvidarlos, los extraño mucho.

A mi familia quien me ha apoyado en mi carrera y en todo momento.

**Gracias**  
**Marcela**

## DEDICATORIA

*“Te desafío: A aceptar que tu estancia humana es breve y efímera. A no hacer solo tesoros en esta vida. A realizar negocios que trasciendan. A entender que todo cuanto hagas aquí, no es entre tú y la gente, sino entre tú y Dios.” Carlos Cuauhtémoc Sánchez.*

A ti Señor Dios, que me diste la vida y siempre has estado conmigo en todo momento cuidándome, protegiéndome y amándome.

A mi mami (+), supiste siempre ser una gran amiga y madre, te extraño; con tu ejemplo me enseñaste la dedicación y el amor al trabajo y como una mujer puede salir sola adelante en cualquier circunstancia, siempre te amaré.

A mi esposo y mi hijo Josué, quienes me han apoyado económica y emocionalmente; enseñándome con amor y paciencia de que puedo salir adelante y vencer cualquier obstáculo con perseverancia.

A mis hermanos Ruth y David de quienes me siento muy orgullosa porque han salido adelante a pesar que han estado solos, nunca se han dado por vencidos.

A todos los amo con todo mi corazón.

**Marcela**

V

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Portada.....	I
Certificación del tribunal.....	II
Certificación de autoría.....	III
Agradecimiento.....	IV
Dedicatoria.....	V
Índice de contenidos.....	VI
Índice de cuadros.....	IX
Índice de diagramas de flujo.....	IX
Índice de figuras.....	IX
Índice de gráficos.....	X
Índice de mapas.....	X
Índice de tablas.....	X
Índice de anexos.....	XI

	<b>Pág.</b>
Introducción.....	1

### CAPÍTULO I MARCO REFERENCIAL

1.1. Tema.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.3. Delimitación del problema.....	5
1.3.1. Temporal.....	6
1.3.2. Espacial.....	6
1.4. Objetivos.....	6
1.4.1. Objetivo general.....	6
1.4.2. Objetivos específicos.....	6
1.4.3. Preguntas directrices.....	7
1.5. Justificación del problema.....	7

**CAPÍTULO II**  
**GENERALIDADES DE LA EMPRESA “FÉNIX” PANADERÍA-  
PASTELERÍA**

2.1. Antecedentes investigativos.....	9
2.1.1. Reseña histórica.....	9
2.1.2. Disposiciones legales.....	11
2.1.3. Organigrama funcional.....	13
2.1.4. Organigrama operacional.....	14
2.1.5. Misión.....	15
2.1.6. Visión.....	15
2.1.7. Objetivos organizacionales.....	15
2.1.8. Metas.....	15
2.1.9. Ubicación geográfica.....	15
2.1.10. Distribución de la empresa.....	18
2.2. Análisis FODA.....	20
2.2.1. Análisis interno (perfil de capacidad interna).....	20
2.2.2. Análisis externo (perfil de oportunidades y amenazas del entorno).....	22
2.2.3. Matriz FODA de la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería.....	25
2.3. Hipótesis.....	27
2.3.1. Hipótesis general.....	27
2.3.2. Hipótesis específica.....	27
2.4. Variables de estudio.....	27
2.4.1. Variable independiente.....	27
2.4.2. Variable dependiente.....	27
2.4.3. Operacionalización de variables.....	28
2.4.3.1 Variable independiente: sistema de costos por órdenes de producción...	28
2.4.3.2 Variable dependiente: costo unitario de producción.....	29

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

3.1. Método investigativo.....	30
3.2. Tipos de estudio.....	30

3.3. Población y muestra.....	31
3.4. Técnicas e instrumentos.....	31
3.5. Verificación de la hipótesis.....	32

## **CAPÍTULO IV**

### **DISEÑO DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

4.1. Antecedentes de la propuesta.....	34
4.1.1. Lugar de realización.....	34
4.1.2. Definición de la propuesta.....	35
4.2. Objetivo de la propuesta.....	36
4.3. Diagrama de flujo de la propuesta.....	36
4.4. Movimiento de las cuentas.....	38
4.5. Diseño de documentos básicos.....	38
4.6. Tratamiento de los elementos del costo.....	41
4.6.1. Materiales o materia prima.....	41
4.6.1.1. Clasificación de materiales.....	46
4.6.1.2. Registros contables de los materiales directos.....	48
4.6.2. Mano de obra directa.....	50
4.6.2.1. Identificación de la mano de obra.....	66
4.6.2.2. Conversión del salario total en valor hora/hombre.....	67
4.6.2.3. Registros contables de la mano de obra directa.....	70
4.6.3. Costos generales de fabricación.....	71
4.6.3.1. Características de los costos generales de fabricación.....	72
4.6.3.2. Costos generales de fabricación reales.....	73
4.6.3.3. Costos generales de fabricación aplicados.....	77
4.6.3.4. Clasificación de los costos generales de fabricación.....	77
4.6.3.5. Presupuestos de costos generales de fabricación.....	81
4.6.3.6. Tasa predeterminada (TP).....	84
4.6.3.7. Liquidación de la hoja de costos.....	85
4.6.3.8. Sobreaplicación y subaplicación.....	86
4.6.3.9. Registros contables de la materia prima indirecta.....	87



4.6.3.10. Registros contables de la mano de obra indirecta.....	88
4.6.3.11. Registros contables de los costos generales de fabricación reales.....	89
4.6.3.12. Registros contables de los costos generales de fabricación aplicados.....	91
4.6.3.13. Registros contables liquidación hoja de costos.....	92
4.6.3.14. Registro contable de la venta de productos terminados.....	92
4.6.3.15. Registros contables de la sub y sobreaplicación.....	93
4.7. Aplicación práctica de la propuesta.....	93
CONCLUSIONES.....	161
RECOMENDACIONES.....	163
RESUMEN.....	165
SUMMARY.....	167
BIBLIOGRAFÍA.....	168
LINKOGRAFIAS.....	169
ANEXOS.....	170

### ÍNDICE DE CUADROS

N°	Título	Pág.
1	Análisis interno de la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería.....	22
2	Análisis externo de la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería.....	25
3	Matriz FODA de la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería.....	25
4	Mapa de la necesidades y alternativas de solución.....	26

### ÍNDICE DE DIAGRAMAS DE FLUJO

N°	Título	Pág.
1	Sistema de costos por órdenes de producción.....	37
2	Procedimiento de producción aplanchado.....	53
3	Procedimiento de producción pan tapado.....	54

### ÍNDICE DE FIGURAS

N°	Título	Pág.
1	Organigrama funcional.....	13

2	Organigrama operacional.....	14
---	------------------------------	----

### ÍNDICE DE GRÁFICOS

N°	Título	Pág.
1	Distribución de la empresa.....	19
2	Formato orden de producción.....	39
3	Formato hoja de costos.....	40
4	Formato orden de compra.....	42
5	Modelo del informe recepción de materiales.....	43
6	Modelo de tarjeta kárdex.....	44
7	Modelo de requisición de materiales.....	44
8	Modelo nota de despacho.....	45
9	Modelo nota de devolución.....	45
10	Modelo tarjeta reloj.....	52
11	Modelo tarjeta tiempo.....	52
12	Modelo rol de pagos y beneficios sociales.....	65
13	Modelo resumen rol de pagos mano de obra directa.....	66
14	Punto de equilibrio.....	80

### ÍNDICE DE MAPAS

N°	Título	Pág.
1	Ubicación geográfica.....	17

### ÍNDICE DE TABLAS

N°	Título	Pág.
1	Clasificación de materiales directos e indirectos.....	47
2	Descripción del proceso de producción de los aplanchados y pan tapado.....	55
3	Identificación de la mano obra.....	66
4	Cuadro depreciación mensual maquinaria, equipo y muebles de fábrica.....	75
5	Clasificación costos fijos y variables.....	81
6	Prorrateso costos generales de fabricación para el año 2012.....	82

7	Presupuesto año 2013 “FÉNIX” panadería –pastelería.....	83
---	---	----

### ÍNDICE DE ANEXOS

<b>N°</b>	<b>Título</b>	<b>Pág.</b>
1	Entrevista.....	170
2	Registro Único de Contribuyentes (RUC) de “FÉNIX” panadería-pastelería.....	173
3	Productos elaborados por “FÉNIX” panadería-pastelería.....	174
4	Maquinaria de “FÉNIX” panadería-pastelería.....	178
5	Contratos de trabajo.....	179
6	Plan de cuentas propuesto.....	184

## INTRODUCCIÓN

La pequeña y mediana empresa industrial desempeña un papel importante a nivel nacional ya que realizan un alto porcentaje de las actividades manufactureras, emplean una parte valiosa de la mano de obra y tienen una participación igualmente significativa en todas las actividades del sector.

En la actualidad, la mayoría de pequeñas empresas tienen definida su estrategia en función de competir con precio, pero no cuentan con la tecnología ni la escala de producción suficientes para ser competitivas en costos, lo que dificulta que puedan ser rentables y ofrecer empleos de calidad, con salarios y prestaciones aceptables, dado que tienen que sacrificar el margen de utilidad para poder competir.

Las pequeñas y medianas empresas industriales, pese a todas sus virtudes, enfrentan una serie de debilidades, siendo una de las principales la dificultad para calcular costos de producción. El control de los costos es de vital importancia para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener.

Es conveniente destacar que el llevar un control de costos bajo principios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca o mediana amplitud, estos principios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización.

La finalidad fundamental de un control de costos es obtener una producción de calidad, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado y tratar de conseguir un equilibrio entre la oferta y la demanda de los productos.

También la contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

Dentro de estos pequeños negocios, existe un sector que es el de las panaderías y pastelerías, las cuales hoy por hoy están atravesando por esta problemática de los sistemas de costos, tal es el caso de "FÉNIX" panadería-pastelería, en la cual la gerencia, administración y producción la ejecutan sus propietarios; en esta se elabora gran variedad de productos utilizando básicamente los mismos recursos, existiendo el riesgo de costearla de forma errada y en consecuencia realizar de forma poco confiable el cálculo de los resultados económicos; debido a esto la investigación se hará con el análisis de cómo se ha venido acumulando los costos y en base a esto diseñar un sistema de acumulación decostos más adecuado para el negocio antes mencionado el mismo que se encuentra ubicado en el casco central de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO REFERENCIAL**

### **1.1. TEMA**

Diseño de un sistema de acumulación de costos para la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería, en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

### **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Las pequeñas y medianas industrias, han desempeñado un papel esencial en el adelanto de las economías industrializadas. Su confianza va más allá de los países desarrollados, pues, en muchos países en desarrollo, han favorecido significativamente con el crecimiento económico.

Independientemente de su grado de desarrollo tecnológico, cumple un papel importante como generadora y distribuidora del ingreso nacional. Su capacidad para emplear mano de obra poco calificada, durante las fases iniciales de los procesos de industrialización, las convierte en factores determinantes de la estabilidad social.

Desde el momento en que se crearon las empresas con el objeto de satisfacer necesidades de diversa índole, es preciso establecer controles adecuados y oportunos sobre sus actividades, con la finalidad de ofrecer productos y servicios dirigidos al beneficio de la colectividad.

La aplicación de estos controles les permitirá mantener una constante revisión durante todo el proceso productivo, logrando que éste se lleve a cabo de forma eficiente, de acuerdo a los objetivos y metas propuestas por la organización. Uno de estos controles lo representa la contabilidad de costos como sistema que aporta los elementos necesarios para el planteamiento y la toma de decisiones adecuadas sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.

Se hace cada vez más necesario tomar decisiones administrativas inteligentes, relacionadas con la planificación y control de sistemas de procedimientos administrativos y contables que permitan acumular de una manera adecuada los datos relacionados al proceso de manufactura.

Enfocándose al sector de las panaderías y pastelerías quienes fabrican gran cantidad de bienes de consumo (variedad en pan, tortas, bocaditos, dulces, etc.) y prestan un servicio de vital importancia a la ciudad de Ambato, puesto que uno de los problemas que presentan este tipo de empresas es la dificultad para determinar el costo de los productos elaborados, debido a que no maneja un criterio uniforme para la realización de dicho cálculo, en consecuencia lo determinan de acuerdo a su experiencia, en el peor de los casos se basan en la competencia sin ningún conocimiento del área de costos, dando como resultado la existencia de sistemas de costos incorrectos e inadecuados.

Cada año con grandes posibilidades se abren cientos de panaderías y pastelerías, varias de las cuales tienen vida aproximadamente de un año. Se ha observado que entre los motivos para cerrar dichos negocios, se encuentran factores tales como la falta de recursos para mantenerlos, o debido a que el dueño no consideró el esfuerzo que implica mantener este tipo de negocio o, principalmente porque calculan los materiales utilizados y la mano de obra, pero los otros elementos los estima en forma aproximada y superficial; siendo ahí, precisamente donde se equivocan, no pudiendo por tanto conocer su verdadero costo de producción y obviamente a qué precio pueden vender y esto implica la falta de un adecuado sistema de fijación de costos unitarios en los productos elaborados, enfocada en satisfacer las necesidades tanto del negocio y del cliente.

Todas estas razones que se han expuesto son suficientes argumentos, para tomar como desafío el desarrollo de un sistema de acumulación de costos; que permita determinar costos unitarios para los productos elaborados por "FÉNIX" panadería-pastelería con el fin de obtener mayores ganancias que se destinarán

en el mejoramiento de la infraestructura, maquinaria, herramientas, capacidad investigativa de productos nuevos o rediseñarlos de acuerdo con los distintos gustos y preferencias de los consumidores y esto aportará a enfrentarse a la competencia para no ser desplazados, más aún cuando estamos en la era de la globalización.

Si la empresa no dispone de un sistema de información de costos adecuado y continúa con un sistema de información deficiente, basado en enfoques y creencias tradicionales, sin comprender la nueva realidad y sin poder reaccionar a la evolución de la competencia, obtendrá una medición de la utilidad y una valoración errada del inventario que hacen que en los precios de venta al consumidor existan diferencias considerables en más o en menos y en consecuencia sus decisiones y estrategias serán erradas, poniendo trabas para sobrevivir en un mercado cada vez más exigente e informado; en consecuencia no podrá controlar eficientemente la explotación de su negocio.

En virtud de lo expuesto y al considerar que los costos de producción constituyen un aspecto clave y un elemento de competitividad para cualquier empresa, en este trabajo se diseñará un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción para el empresa "FÉNIX" panadería - pastelería, a fin de dar las recomendaciones pertinentes para mejorar la calidad gerencial de la empresa, sus utilidades y con esto incrementar la competitividad de la misma.

### **1.3. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

La investigación se centrará en determinar la situación actual de la empresa, identificar las fases del proceso productivo, analizar el método de acumulación de costos, determinar el costo unitario y evaluar la incidencia de la información obtenida en "FÉNIX" panadería-pastelería.

Con esto no solo se procura presentar los hechos, sino también las recomendaciones que sean más útiles de acuerdo a la realidad de la empresa, y



por tal motivo no se llegará a calcular el costo por deterioro de los materiales, los costos de los desperdicios y horas improductivas o tiempo no productivo.

### **1.3.1 Temporal**

Esta investigación se efectuará desde el mes de enero del 2012 a enero del 2013.

### **1.3.2. Espacial**

El estudio se realizará en “FÉNIX” panadería-pastelería, que se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua; y está encaminado a diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción.

## **1.4. OBJETIVOS**

Es esta la finalidad la cual deben dirigirse los recursos y esfuerzos para dar cumplimiento a los propósitos

### **1.4.1. OBJETIVO GENERAL**

Diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción para la empresa “FÉNIX” panadería - pastelería, que permita establecer y conocer los costos de producción para así determinar el valor total y unitario de un determinado producto a fin de facilitar la toma de decisiones e incrementar la competitividad de la misma.

### **1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar el estado actual de la empresa “FÉNIX” panadería – pastelería.
- Identificar las fases del proceso de producción de la empresa “FÉNIX” panadería–pastelería, y los recursos utilizados en cada una de éstas.
- Analizar el método de acumulación y asignación de costos utilizado en “FÉNIX” panadería – pastelería.
- Diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción para la empresa “FÉNIX” panadería -pastelería.

### **1.4.3. PREGUNTAS DIRECTRICES**

- ¿Cuál es el estado actual de la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería?
- ¿Cuáles son las fases del proceso de elaboración de los productos manufacturados por “FÉNIX” panadería-pastelería y que recursos utiliza?
- ¿Qué método de acumulación de costos es utilizado por “FÉNIX” panadería-pastelería?
- ¿Cuál sería el método de acumulación de costos más idóneo para este tipo de empresa?

### **1.5. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

Los distintos tipos de empresas que existen en el país desempeñan un papel importante en el crecimiento económico a nivel nacional y regional, en particular para la provincia de Tungurahua, cantón Ambato debido a que se asienta una gran cantidad de negocios artesanales, pequeñas y medianas empresas, donde se destacan las panaderías y pastelerías por el elevado número de unidades existentes y por la significativa contribución al desarrollo socio-económico de la región, como generadoras de fuentes de trabajo y como productores de bienes alimenticios.

Esta investigación se considera una herramienta valiosa que permitirá detectar las debilidades de la organización y formular recomendaciones pertinentes a las características de “FÉNIX” panadería -pastelería; colaborando así con su propietario en el mejoramiento de la toma de decisiones puesto que dispondrá de un sistema de costos que le permitirá obtener información relacionada con la producción y los costos, sobre una base real, constante, oportuna y confiable, lo que facilitará la planificación, control y toma de decisiones de las actividades que se realizan en la producción; todo lo mencionado, convierte a la investigación, en una guía que originará su fortalecimiento y crecimiento para que así generen nuevas fuentes de empleo, elemento esencial para procurar bienestar social y económico.

Por otra parte, esta investigación se considera una herramienta valiosa para todos aquellos profesionales que se desempeñan en el área de costos la misma que servirá de base para orientar sus estrategias y acciones destinadas a mejorar la competitividad de las empresas.

Con estos antecedentes se propone diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción de tal forma que ayude a fijar precios unitarios, para así establecer márgenes de ganancia que beneficien a sus propietarios y la incorporación de características en un producto. Entre más necesidades satisfaga un bien, mucho más apetecido será por el cliente, y, por lo tanto, pagado.

## **CAPÍTULO II**

### **GENERALIDADES DE LA EMPRESA “FÉNIX” PANADERÍA - PASTELERÍA**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Hoy en día, el conocer la estructura de costos para la fabricación de un determinado producto, se constituye en un elemento fundamental dentro de una organización que se considera moderna y adaptada a todos los adelantos tecnológicos, que cada día son más acelerados, ya que ello originaría una mayor eficiencia productiva, y por ende el logro de una alta rentabilidad para la empresa en consideración.

Al analizar la situación del negocio, se pudo observar que se han limitado a llevar un listado de ingresos y egresos; no existen registros contables que pudieran dar una información detallada y oportuna de los costos de producción, además con respecto al manejo de costos se lleva un informe donde solo se toma en cuenta los materiales utilizados dejando a un lado lo que tiene que ver con mano de obra y costos indirectos de fabricación, ello refleja la necesidad de diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción, que aunque más laborioso, suministrará información útil y precisa.

Esto además le permitirá conocer la estructura de costos para la fabricación de un determinado producto, establecer los costos totales y unitarios de los productos fabricados. También servirá para contar con información esencial para la elaboración de informes, y que además sirva como instrumento de planeación para evaluar la eficiencia de las operaciones industriales y agilizar la toma de decisiones.

##### **2.1.1. RESEÑA HISTÓRICA**

“FÉNIX” panadería y pastelería es un negocio familiar dedicado a la elaboración de productos de panadería y pastelería. Fue creada en marzo del 2008, previo al cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios; desde su origen ha tenido como domicilio la ciudad de Ambato, calles Ayllón 03-30 y García

Moreno está representada por el señor Fabián Rivera. Hasta la fecha está en funcionamiento aproximadamente cinco años (ver anexo N°2).

Esta empresa goza de la confianza de sus clientes permanentes que viven en el sector como los que adquieren los productos al por mayor. Su forma de producir es rutinaria, no se aplican procedimientos establecidos que faciliten una mejor fabricación u organización. Su forma de trabajar es bajo pedidos de clientes individuales que solicitan tortas para todo compromiso social, bocaditos y algún tipo de pan especial como el de consagración y guaguas de pan; también los clientes al por mayor donde se entrega de lunes a jueves productos de pastelería (como: osos, melvas, moncaibas, galletas, donas, orejas, herraduras, aplanchados, cañas, etc.); además la producción diaria que se realiza para la venta en el local destinada a las personas que viven en el barrio, alumnos de los colegios y escuelas cercanas, etc.

Su forma de fabricar cualquier tipo de producto en pan se basa en viejas técnicas aprendidas por su propietario desde la niñez y en la pastelería enseñanzas que experimentó en la juventud, posteriormente sacó su título artesanal en este arte, donde pudo aprender varias técnicas de decorado en tortas, nuevos productos de pastelería y varias recetas en pan.

Lo que mantiene a la empresa es que todos los productos que se fabrican lo hacen con buenos materiales y adicionando su amor al trabajo y constancia se logra garantizar la calidad, el sabor y frescura en cada uno de sus productos.

“FÉNIX” panadería-pastelería comienza a elaborar sus productos solamente con su propietario y con la ayuda de su esposa en la parte de ventas con un capital inicial de 2.000,00 dólares americanos los cuales fueron utilizados para adquirir materia prima, maquinaria e insumos. Gracias a la buena calidad de los productos fabricados, existió una mayor demanda y la necesidad de contratar un ayudante para realizar las distintas labores de producción así como la adquisición poco a

poco de nueva maquinaria y vitrinas para exhibir el producto para la venta; esto fue concedido (Fabián Rivera, entrevista personal, 27 de noviembre del 2012).

En la actualidad buscan mejorar su sistema productivo con un sistema de costos que le permita ordenar, clasificar y reducir los recursos y costos empleados que reflejen resultados, que les proporcione información confiable para la toma de decisiones oportunas, que les ayude a mantenerse y seguir creciendo hasta lograr ser una empresa reconocida y de prestigio.

### **2.1.2. DISPOSICIONES LEGALES**

“FÉNIX” panadería-pastelería, siendo una empresa que se dedica a una actividad económica debe cumplir con las siguientes bases legales:

#### **Servicio de Rentas Internas (SRI)**

- El RUC de la empresa es: 1802484475001
- Fecha de inicio de actividades: 01/03/2008
- Actividad económica principal: elaboración de pan
- Obligaciones tributarias: declaración mensual del IVA.

#### **Permiso de los Bomberos N° 000975**

- Previa Inspección para el control y prevención de incendios
- Tener extintor
- Instalaciones eléctricas satisfactorias
- Mangueras de uso de gas licuado en perfectas condiciones
- Adecuado uso y seguridad en la utilización de combustible (Diesel).
- Números de emergencia visibles.

#### **Patente Municipal N° 28544**

- Impuesto que se paga al Municipio para ejercer una actividad económica.
- La base imponible es el porcentaje establecido por la actividad productiva.

### **Permiso de Salud**

- Previo exámenes (sangre, heces y orina), control médico, odontológico, vacunas antitetánicas.
- Otorga el permiso el centro de salud de Ambato.

### **Permiso de Funcionamiento N° 2012180101-4753**

- Revisión del permiso de salud y permiso de los bomberos
- Inspección de la limpieza y salubridad
- Control de materias primas: fechas de vencimiento, registro sanitario, ubicación, etc.
- Otorga el permiso la Dirección Provincial de Salud de Tungurahua.

### **Permiso Sanitario y control de calidad N° 5460**

- Revisión del permiso de salud, funcionamiento y bomberos.
- Otorga el permiso la Dirección de Higiene, Salud y Ambiente del Municipio de Ambato

### **Permiso Ambiental N° 2145**

- Control del impacto ambiental y ruido (depende del tipo de actividad económica que maneje la empresa)
- Control de reciclaje (que se hace con los materiales como cartones, fundas y botellas)

### **Certificado del Uso de Suelo N° 1558**

- Según la planificación de la ciudad que tenga la Municipalidad de Ambato se otorga este permiso de acuerdo al tipo de negocio y su ubicación.

### **Seguridad Social**

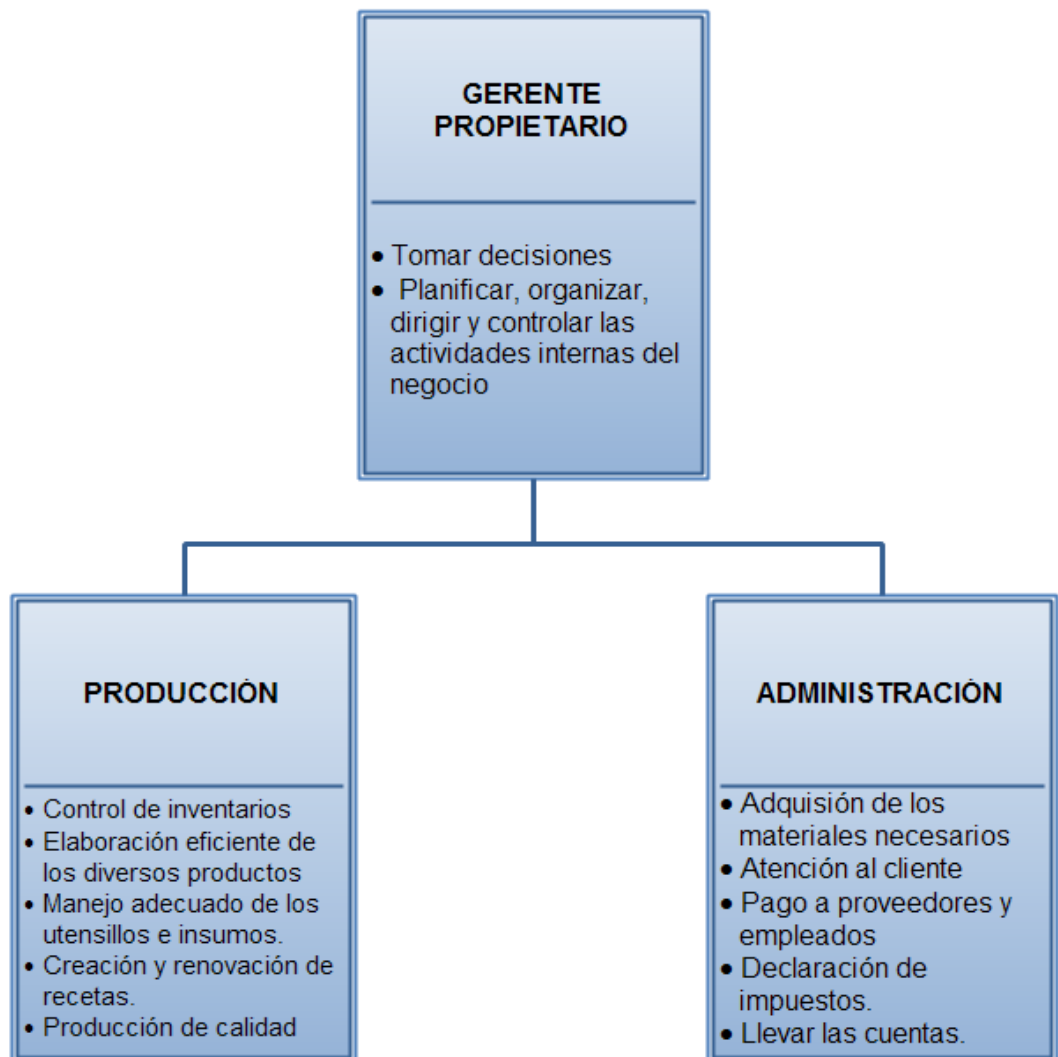
- Seguro general obligatorio a todos los trabajadores de la empresa
- Cada uno de los trabajadores están afiliados al IESS, desde el primer día de trabajo.
- Los trabajadores reciben todos los beneficios sociales en forma mensual.

### Control de precios

- Existe un control de precios en cuanto al pan que se denomina popular que está fijado a nivel nacional en doce centavos de dólar (US\$ 0,12).
- Los productos de primera necesidad como el pan no están gravados es decir el IVA 0%.
- Los productos de pastelería están grabados con IVA del 12%.

### 2.1.3. ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Figura N°1

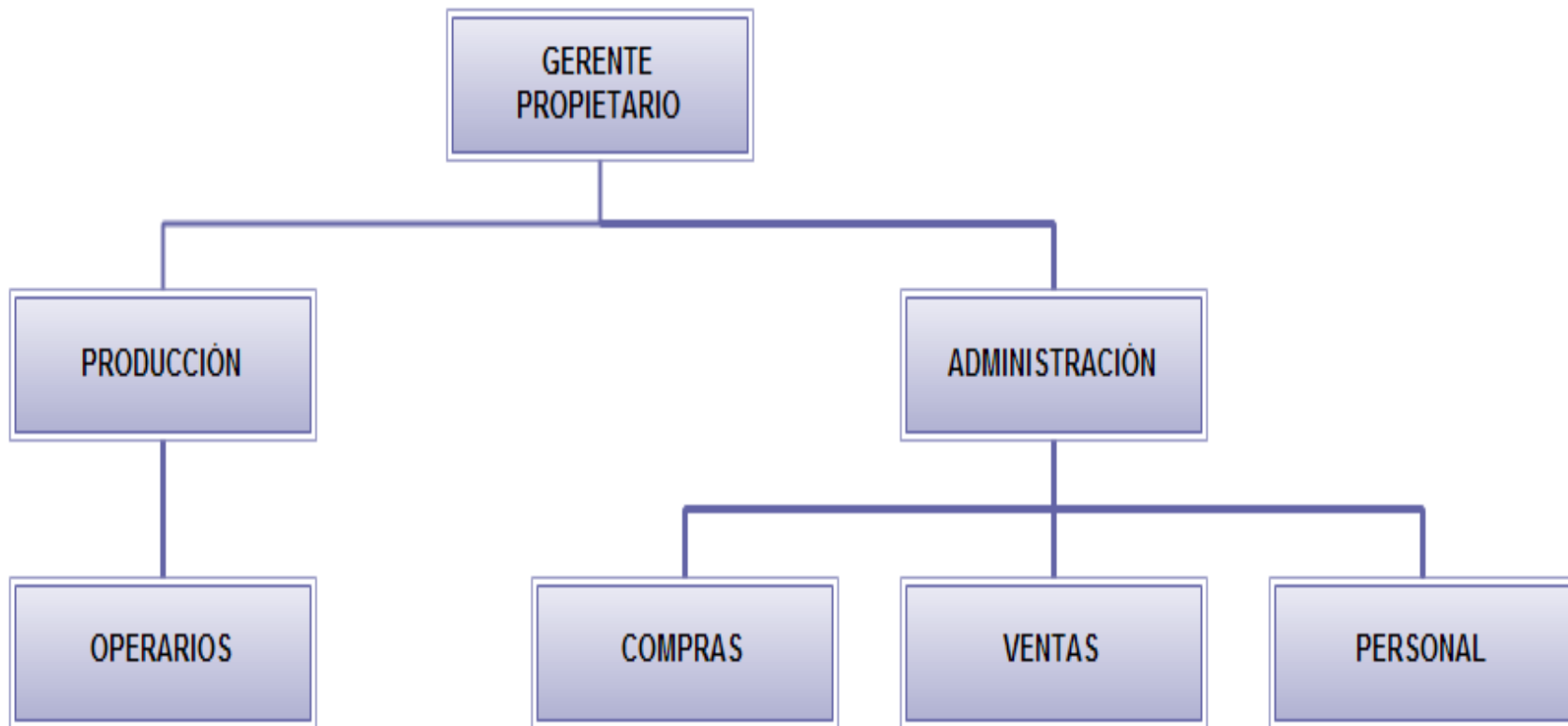


Fuente: "Fénix" panadería – pastelería  
Elaborado por: La autora



#### 2.1.4. ORGANIGRAMA OPERACIONAL

Figura N°2



Fuente: "Fénix" panadería – pastelería  
Elaborado por: La autora

### **2.1.5. MISIÓN**

Proporcionar a nuestros clientes servicios personalizados, ofreciéndoles productos tradicionales de alta calidad y valor nutricional, comprometidos a ser una empresa competitiva orientada al bienestar de nuestros consumidores.

### **2.1.6 VISIÓN**

Ser reconocidos como la mejor empresa en el mercado, trabajando con un excelente equipo en un adecuado entorno laboral en el que exista preocupación constante por proporcionar a nuestros clientes la seguridad de estar adquiriendo un buen servicio y productos de calidad elaborados de manera artesanal, trabajo en equipo, optimizando recursos y mejorando continuamente; logrando así una industria con proyección que ayude al desarrollo del país, siempre resaltando el más alto orgullo ambateño y ecuatoriano.

### **2.1.7 OBJETIVOS ORGANIZACIONALES**

- Hacer de nuestro negocio, un negocio productivo.
- Lograr un creciente volumen de participación en el mercado.
- Buscarsiempre que nuestro personal se desarrolle plenamente, con una cultura de calidad.

### **2.1.8 METAS**

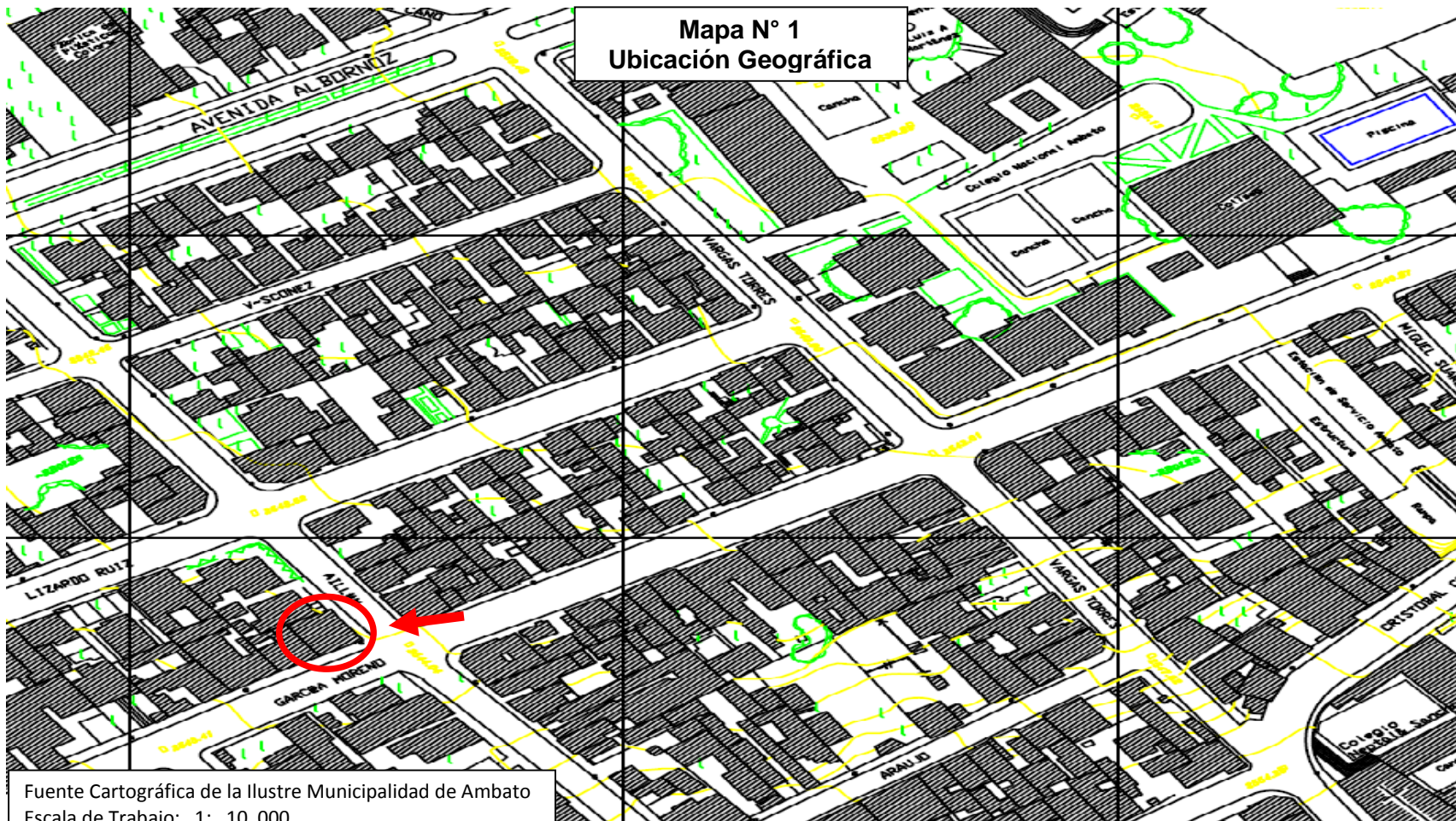
- Ser considerados como una de las primeras panaderías y pastelerías en su segmento.
- Posicionarnos con la creación de sucursales en diferentes barrios de la ciudad.
- Manejar la producción mediante controles internos establecidos para cada uno de los productos y procesos.

### **2.1.9 UBICACIÓN GEOGRÁFICA**

**País:** Ecuador  
**Provincia:** Tungurahua  
**Cantón:** Ambato  
**Parroquia:** La Merced

**Barrio:** El Obrero  
**Calle Principal:** Ayllón  
**Calle Secundaria:** García Moreno  
**N° de casa:** 03-30

**Mapa N° 1**  
**Ubicación Geográfica**



Fuente Cartográfica de la Ilustre Municipalidad de Ambato  
Escala de Trabajo: 1: 10 000  
Elaborado: Arq. Iván Acuario  
Fecha: julio 2012

### **2.1.10. DISTRIBUCIÓN DE LA EMPRESA**

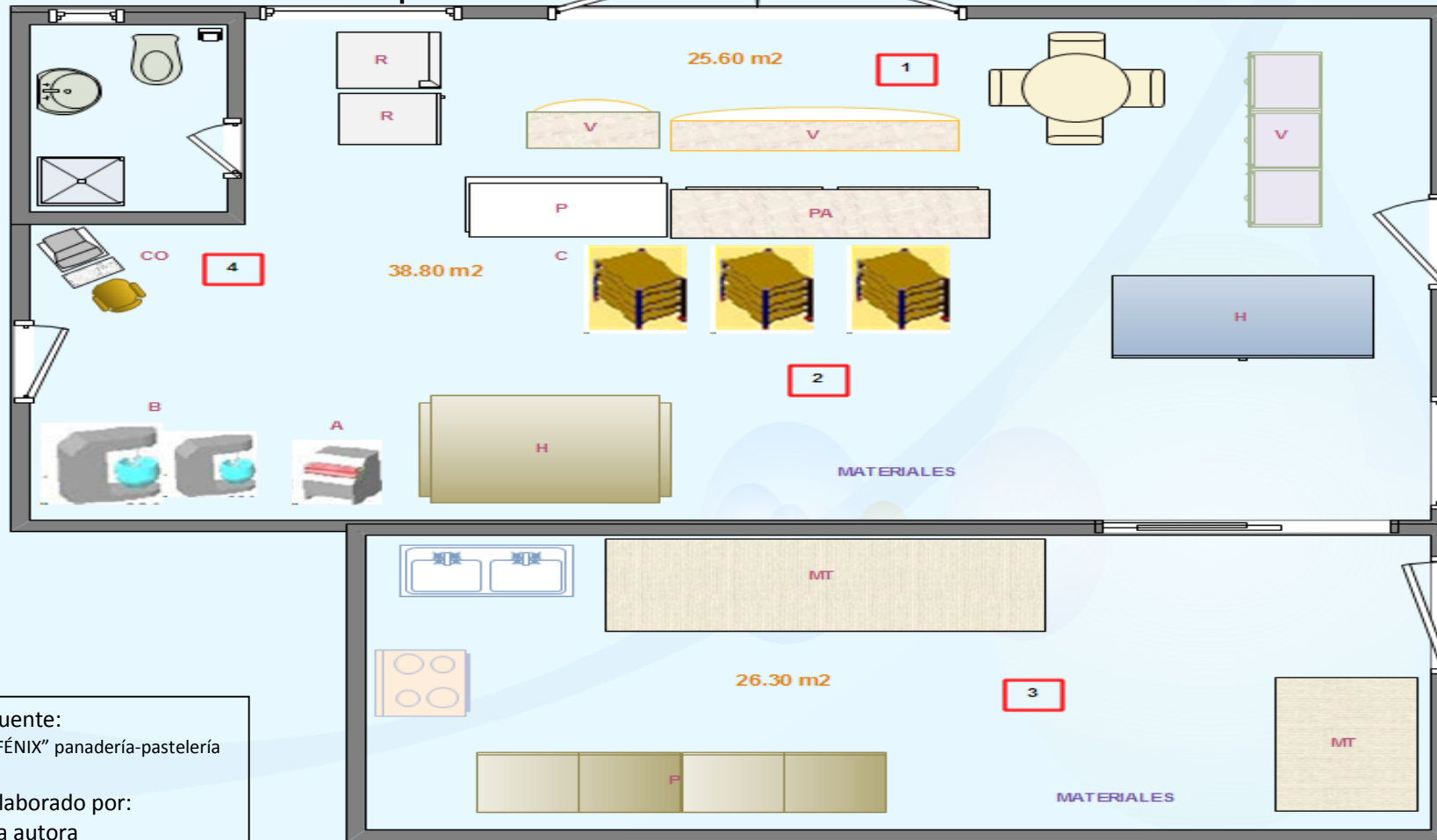
La empresa cuenta con:

1. Área de ventas
2. Maquinaria
3. Área de producción
4. Oficina administrativa contable

#### **Referencias:**

- A:** Amasadora
- B:** Batidoras
- C:** Coches
- CO:** Computador
- H:** Horno
- MT:** Mesa de Trabajo
- P:** Percha
- PA:** Panera
- R:** Refrigerador
- V:** Vitrina

**Gráfico N°1**  
**Distribución de la empresa**



Fuente:  
"FÉNIX" panadería-pastelería

Elaborado por:  
La autora

## **2.2. ANÁLISIS FODA**

El Análisis FODA es una de las herramientas esenciales para el análisis estratégico cuyo objetivo es el de investigar los elementos internos controlables como son las fortalezas y debilidades que tiene la empresa "FÉNIX" panadería - pastelería; así como también los factores externos a la misma y por tanto no controlables como oportunidades y amenazas de su entorno. Con ésta proporcionará la información necesaria para implementar acciones, medidas correctivas y crear diferentes planes que perfeccionen a la organización.

### **2.2.1. ANÁLISIS INTERNO (PERFIL DE CAPACIDAD INTERNA)**

En cuanto a las fortalezas y debilidades de la empresa se analiza: Este negocio es familiar, el esposo hace a su vez de gerente y/o propietario quien tiene experiencia en panadería desde niño y la pastelería la aprendió en la juventud, tiene título artesanal donde fácilmente puede sacar su calificación que lo hará en el transcurso de estos meses. Este realiza una revisión constante del proceso de elaboración de los productos y participa en el mismo. Instruye al ayudante que tiene, le enseña y le ayuda en el proceso de elaboración de los productos.

Su esposa se encarga de la parte de ventas y administración del local: cancela las remuneraciones, lleva libro de ingresos y egresos, realiza los pedidos y paga a proveedores, se encarga de gastos por servicios básicos, arriendo, alimentación, útiles de aseo, cancela el IESS y realiza las declaraciones mensuales del IVA.

Para no interrumpir la elaboración de los productos, la empresa provee la alimentación tanto en desayunos como en almuerzos, dándose así un ambiente familiar donde el ayudante se siente a gusto. Como el dueño está pendiente de la producción; se realiza productos de un sabor y calidad que son apetecidos en el mercado local, especialmente en lo que tiene que ver con los productos de pastelería que dispone de gran variedad (ver anexo N°3); a pesar que no cuentan con publicidad.

Respecto al pan, el mes que más se vende es en noviembre y los meses de vacaciones escolares; en cuanto a la pastelería el mes de mayo (celebración del día de las madres), meses de julio y agosto (celebración de graduaciones, matrimonios, bautizos, etc.). Por lo general la materia prima que utilizan tiene una buena disponibilidad.

Una de las ventajas es que la empresa se encuentra ubicada en un sector privilegiado, primero en su puerta principal se encuentra la parada de buses que utilizan especialmente estudiantes de instituciones educativas como son: Escuela "Eugenia Mera", Colegio "Ambato", Escuela "Juan Benigno Vela", Escuela "Venezuela", Colegio "Nefthalí Sancho".

Lamentablemente al no ser obligados a llevar contabilidad, la empresa no cuenta con un sistema contable adecuado que de oportunamente la información y peor aún un manejo de costos. Los documentos fuentes no se ordenan cronológicamente ni están en un sitio adecuado para protegerlos, no manejan hojas de costos para el proceso productivo. No existen plan de cuentas, libro diario, mayores, auxiliares y peor aún estados financieros que son la herramienta básica para la toma de decisiones. Para la declaración de impuestos únicamente se separan los comprobantes con tarifa 0% y 12%; de esta manera se realizan los formularios correspondientes, eso sí en las fechas indicadas evitando multas e interés.

En lo que se refiere al proceso productivo, saben cómo elaborar los productos, tienen clara la idea de los materiales que se utilizan, las cantidades necesarias, pero no registran contablemente debido al desconocimiento de contabilidad de costos, no hay distinción entre costos y gastos, no realizan órdenes de producción, hojas de requisición de materiales; para determinar el precio del producto suman los ingredientes que ocupan, lo dividen para la cantidad que obtienen y le agregan la utilidad sin tomar en cuenta la mano de obra y los costos generales de fabricación; en el peor de los casos se basan en el valor del mercado. En lo concerniente a activos fijos no hay fichas que contengan los costos de adquisición,



fecha y depreciaciones.No manejan Kárdex para registrar sus productos, siendo ésta una de las debilidades principales.

**Cuadro N°1**  
**Análisis interno de la empresa “FÉNIX” panadería –pastelería**

<b><u>FORTALEZAS</u></b>	<b><u>DEBILIDADES</u></b>
* Revisión permanente del dueño de la empresa en el proceso de elaboración de los productos.	* Desconocimiento en el cálculo de costos.
* Personal de experiencia.	* No poseen un inventario para el manejo de artículos.
* Buen ambiente de trabajo.	* Falta de capacitación para un mejor manejo administrativo financiero.
* Producción de calidad.	* No existe contabilidad.
* Abastecimiento de materia prima a tiempo.	* No existe publicidad
* Aceptación del producto en el mercado local.	
* Local en buena ubicación.	

Elaborado por:La autora

### **2.2.2. ANÁLISIS EXTERNO (PERFIL DE OPORTUNIDADES Y AMENAZAS DEL ENTORNO)**

Enel análisis externo, y todo este movimiento en la economía del país, estaría influenciada por lo menos por dos hechos: aumento de la inflación y las expectativas por las elecciones del 2012-2013<sup>1</sup>.

Respecto al primero de ellos, tiende a subir, ya que como promedio para este año 2012 se encuentra en el 5,11% debido a que está estimulada por los efectos colaterales de la nueva reforma tributaria<sup>2</sup>.

<sup>1</sup>Diario La Hora. Recuperado el 13 de enero del 2012, de: [http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101447253/-1/La\\_econom%C3%ADa\\_de\\_Ecuador\\_estar%C3%A1\\_al\\_vaiv%C3%A9n\\_en\\_las\\_pr%C3%B3ximas\\_elecciones.html#Up010Ja3t0](http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101447253/-1/La_econom%C3%ADa_de_Ecuador_estar%C3%A1_al_vaiv%C3%A9n_en_las_pr%C3%B3ximas_elecciones.html#Up010Ja3t0)

Se considera que uno de esos efectos es el aumento de precios en distintos productos, sobre todo por el impuesto a la salida de divisas que subió del 2% al 5%. Eso porque el incremento incidirá tanto en las exportaciones como en la importación de bienes. Y este aumento de la inflación, es estimulado por factores externos como la subida de precios de las materias primas. La presión del dólar va a generar que los costos de las materias primas se modifiquen, se incrementen; y del ISD (Impuesto a la Salida de Divisas), también tiene un efecto sobre el costo de la materia prima<sup>3</sup>.

Otro tema que ha incidido en la inflación es el gasto público. El elevado gasto público genera un exceso de circulante que hace que las personas que tienen ese dinero, sobre todo vinculados al sector público, gasten más y quieran comprar más cosas<sup>4</sup>.

Otro efecto del impuesto a la salida de divisas, es la inversión extranjera en el Ecuador, en 2011, fue de \$319 millones, la cual es baja en relación con los vecinos de la Región; y esta es baja no tanto por el poco capital que entra sino también por el que sale. En 2011, \$ 43 millones salieron del país; y en 2012, sale más dinero por el miedo que tiene la gente<sup>5</sup>.

A los factores, tanto de la inflación, como del gasto público, hay que sumarle además, los de carácter estacional (sequía, lluvias); así como las expectativas que generen las negociaciones que buscan incrementar las tarifas de transporte; concretada ya en el caso aéreo con la eliminación del subsidio de combustibles para ese sector.

Otro aspecto que se debe considerar es la actitud del gobierno para dinamizar el comercio exterior, tomando en cuenta el comportamiento del mercado petrolero, los efectos de la crisis económica mundial, especialmente en la eurozona sobre la

---

<sup>2</sup> Promedio Inflación 2012. Recuperado el 12 de enero del 2013, de: [http://www.bce.fin.ec/resumen\\_ticker.php?ticker\\_value=inflacion](http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=inflacion)

<sup>3</sup> Página principal de auditores: Recuperado el 12 de enero del 2013, de: [http://www.iejz-auditores.com/index.php?option=com\\_content&view=article&catid=55&id=88&Itemid=71](http://www.iejz-auditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=55&id=88&Itemid=71)

<sup>4</sup> Observatorio Fiscal. Recuperado el 12 de enero del 2013, de: <http://www.observatoriofiscal.org/attachments/article/2479/Presentacion%20presupuesto%202012.pdf>

<sup>5</sup> Instituto nacional de estadísticas y censos. Recuperado el 10 de enero del 2013, de: <http://www.inec.gob.ec/estadisticas/>

demanda de los productos de exportación, no petroleros, que ha dado como resultado para este año de una balanza comercial promedio del -2,6% debido a que las exportaciones están al 29,1% que son menores que las importaciones 31,7%<sup>6</sup>.

El desempleo promedio en nuestro país se ubica en el 2012 en el 4,9%<sup>7</sup>. El deterioro del empleo refleja la recesión, además de un entorno poco amigable con la inversión privada. Dentro del ámbito social la microempresa es el más importante seguro contra el desempleo, especialmente de quienes han perdido el trabajo, son inmigrantes o tienen un bajo nivel de educación, por lo que no pueden conseguir ocupación en el sector formal.

Cabe destacar que en este último trimestre se ha presentado un problema en el sector panificador debido a la preocupación por el incremento del precio del quintal de harina de trigo que actualmente cuesta \$ 42, es decir, 13,5% más de lo que costaba aproximadamente \$37. Las molineras justifican el encarecimiento argumentando que Estados Unidos, principal proveedor del producto, atraviesa una sequía que ocasionó que los envíos de harina a Ecuador disminuyan, lo que generó un desabastecimiento<sup>8</sup>.

Además, el constante cambio tecnológico que caracteriza la economía actual, hace imperativa la actualización permanente de los recursos humanos de la empresa, la búsqueda y adaptación de tecnología idónea y el obtener y manejar la información necesaria para aprovechar oportunidades e innovar y, por lo tanto, competir de manera exitosa dentro de un sistema de apertura de mercados. El sector de las panaderías y pastelerías se ven obligados a crear productos de máxima calidad uniendo la tradición con las últimas técnicas en este arte.

---

<sup>6</sup>Banco Central del Ecuador. Recuperado el 10 de enero del 2013, de: <http://www.bce.fin.ec>

<sup>7</sup>Instituto de Estadísticas y Censos. Recuperado el 10 de enero del 2013, de: <http://www.inec.gob.ec/estadisticas/>

<sup>8</sup>Diario Hoy. Recuperado el 12 de enero del 2013, de: <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/precio-de-la-harina-sube-y-pasaria-al-pan-459850.html>

**Cuadro N°2**  
**Análisis externo de la empresa “FÉNIX” panadería –pastelería**

<u>OPORTUNIDADES</u>	<u>AMENAZAS</u>
* Mejoramiento de la información contable.	* Importante crecimiento de la competencia.
* Capacidad para expandirse creando sucursales.	* Competencia en productos sustitutos a bajo precio.
* Innovación en la rama artesanal.	* Incremento y fluctuación en los precios de la materia prima.
* Apoyo del estado en el desarrollo de microempresas.	* Incremento del desempleo, subempleo y bajas remuneraciones.

Elaborado por: La autora

**2.2.3. MATRIZ FODA DE LA EMPRESA “FÉNIX” PANADERÍA-PASTELERÍA**

**Cuadro N°3**

<u>FORTALEZAS</u>		<u>DEBILIDADES</u>	
F1	Revisión permanente del dueño de la empresa en el proceso de elaboración de los productos.	D1	Desconocimiento en el cálculo costos.
F2	Personal de experiencia.	D2	No poseen un inventario para el manejo de artículos
F3	Buen ambiente de trabajo.	D3	Falta de capacitación para un mejor manejo administrativo financiero.
F4	Producción de calidad.	D4	No existe contabilidad
F5	Abastecimiento de materia prima a tiempo.	D5	No existe publicidad
F6	Aceptación del producto en el mercado local.		
F7	Local en buena ubicación.		
<u>OPORTUNIDADES</u>		<u>AMENAZAS</u>	
O1	Mejoramiento de la información contable.	A1	Importante crecimiento de la competencia.
O2	Capacidad para expandirse creando sucursales.	A2	Competencia en productos sustitutos a bajo precio.
O3	Innovación en la rama artesanal.	A3	Incremento y fluctuación en los precios de la materia prima.
O4	Apoyo del estado en el desarrollo de microempresas.	A4	Incremento del desempleo, subempleo y bajas remuneraciones.

Elaborado por: La autora

**Cuadro N°4**  
**Mapa de necesidades y alternativas de solución**

	<b>Problema</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Alternativas de solución</b>
D1	Desconocimiento en el cálculo costos.	Despreocupación y falta de capacitación en este tema.	Desconocimiento del verdadero costo de los productos elaborados.	Capacitarse en el área contable especialmente en temas básicos sobre costos.
D2	No poseen un inventario para el manejo de artículos.	Falta de asesoramiento en el manejo contable.	Desconocimiento de la cantidad de artículos.	Capacitarse en el manejo de inventarios.
D3	Falta de capacitación para un mejor manejo administrativo financiero.	Falta de asesoramiento para un mejor manejo del negocio.	Desorganización en el aspecto administrativo financiero.	Buscar asesoramiento en el manejo administrativo financiero.
D4	No existe contabilidad	Desconocimiento casi total en contabilidad.	No se puede identificar y registrar la actividad económica.	Buscar asesoría en el tema contable.
D5	No existe publicidad.	Desconocimiento en la aplicación de publicidad y sus ventajas para incrementar las ventas.	Se mantienen el nivel de ventas y no deja que suban las mismas.	Buscar asesoramiento y recomendaciones en publicidad, estableciendo así los medios adecuados para posicionarse en el mercado.
A1	Importante crecimiento de la competencia.	Capacitación constante de la competencia.	Disminución en el crecimiento de la empresa	Aprender y poner en práctica el tema de costos para mejorar recetas y disminuir costos, eliminando el uso excesivo de recursos.
A2	Competencia en productos sustitutos a bajo precio.	Manejo adecuado de los costos de producción	Disminución en la venta de ciertos productos que se elaboran.	Capacitarse correctamente en el área de costos de producción.
A3	Incremento y fluctuación en los precios de la materia prima.	Crisis económica mundial y el calentamiento del planeta que hace que escasee los productos.	Aumento en el valor de los productos elaborados.	Definir las acciones necesarias para crear un espacio en el mercado, dando a conocer a la empresa y logrando un posicionamiento fuerte, coherente y constante que contribuya al incremento de ventas.
A4	Incremento del desempleo, subempleo y bajas remuneraciones.	Desempleo en el país.	Robos, asaltos que perjudican a la población en general.	Prevenir e implantar medidas de seguridad para evitar la delincuencia.

Elaborado por: La autora

## **2.3. HIPÓTESIS**

### **2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL**

La ausencia de un sistema de costos por órdenes de producción no permite determinar en la empresa “FÉNIX” panadería- pastelería, el costo unitario de producción.

### **2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

La falta de un adecuado control de los costos de producción retarda el proceso de toma de decisiones gerenciales.

## **2.4. VARIABLES DE ESTUDIO**

**Hipótesis:** La ausencia de un sistema de costos por órdenes de producción no permite determinar en la empresa “FÉNIX” panadería - pastelería, el costo unitario de producción

### **2.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

Sistema de costos por órdenes de producción

### **2.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

Costo unitario de producción

## 2.4.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

### 2.4.3.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: Sistema de costos por órdenes de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	MÉTODOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Su finalidad es calcular el costo de producción de cada pedido que se elabora mediante el registro de los elementos del costo en su respectiva hoja de costos	Costo de producción	Proceso de Transformación de materiales	<p>¿Cómo se controla el tiempo en la fabricación de cada producto?</p> <p>¿Cómo se calculan los costos de producción?</p>	Analítico - Sintético Inductivo - Deductivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consulta a Expertos</li> <li>- Investigación Bibliográfica</li> <li>- Observación a los documentos y en la elaboración de los productos.</li> <li>- Entrevista dirigida al propietario de "FÉNIX" Panadería-Pastelería</li> <li>- Fotos y Filmación de la elaboración y presentación de productos</li> </ul>
	Elementos del Costo	Materiales	<p>¿Cómo se determina la existencia de inventarios?</p> <p>¿Qué formatos se utilizan para controlar la compra de materiales?</p> <p>¿Cómo se controla la existencia de materia prima?</p>		
		Mano de Obra	<p>¿Cómo está distribuido el personal que trabaja en la empresa?</p> <p>¿Cómo se controla el cumplimiento de la jornada laboral de los trabajadores?</p> <p>¿Cómo se les paga las remuneraciones a las personas que intervienen en la elaboración de los productos?</p> <p>¿Qué beneficios sociales se pagan?</p>		
Elementos del Costo	Costos Generales de Fabricación	<p>¿Qué método se aplica para distribuir los Costos Generales de Fabricación?</p> <p>¿Cuáles son los gastos menores en el área de producción y si se lleva algún registro para controlarlos?</p> <p>¿Cómo se lleva el control con respecto a las depreciaciones de maquinaria, equipo, muebles y enseres, etc.?</p>			

### 2.4.3.1. VARIABLE DEPENDIENTE: Costo unitario de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	MÉTODOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
El costo unitario de producción es producto de la simple división entre el costo total de producción para el número total de unidades producidas de cada orden.	Costo Total de Producción	Costos Fijos más Costos Variables	¿Qué información contable actual permite conocer con exactitud lo que cuesta elaborar un producto? ¿Cómo se determina el precio de los productos que se fabrican?	Analítico - Sintético Inductivo - Deductivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consulta a Expertos</li> <li>- Investigación Bibliográfica</li> <li>- Observación a los documentos y en la elaboración de los productos.</li> <li>- Entrevista dirigida al propietario de "FÉNIX" Panadería-Pastelería</li> <li>- Fotos y Filmación de la elaboración y presentación de productos</li> </ul>
	Unidades Producidas	Productos Terminados	¿Con qué medio se lleva un control de los productos terminados? ¿Cuáles son los productos que se elaboran en la empresa?		



## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. MÉTODO INVESTIGATIVO**

En este estudio se aplicará el método hipotético deductivo ya que en él se plantea una hipótesis que se puede analizar deductiva o inductivamente y posteriormente comprobarla, es decir que se busca que la parte teórica no pierda su sentido, por eso la teoría se relaciona posteriormente con la realidad. El método analítico - sintético fue muy útil en la redacción de conclusiones y recomendaciones.

La investigación se basará en un proceso documental y descriptivo. Se iniciará con la recopilación, clasificación y análisis de la información requerida sobre “FÉNIX” panadería - pastelería.

Estará orientada a la explicación detallada de cómo “FÉNIX” panadería -pastelería determina sus costos de producción y las implicaciones de la información presentada en el proceso de planificación, control y toma de decisiones, con el objeto de presentar un diagnóstico de la situación real y establecer correctivos en aquellos casos que sean necesarios.

#### **3.2. TIPOS DE ESTUDIO**

Con la presente investigación se generará varios conocimientos, para ello se aplicarán los estudios descriptivos:

“Los estudios descriptivos buscan las propiedades, las características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice... miden, evalúan o recolectan datos sobre diversos conceptos... para así describir lo que se investiga” (Hernández, Fernández & Baptista; 2007, p.102). A través de este tipo de estudio permitirá determinar las características fundamentales del problema a investigar, es decir, detallar cómo es y cómo se está presentando en “FÉNIX” panadería-pastelería.

Además, con el estudio correccional se pretende medir el grado de relación entre la variable independiente y la variable dependiente; para lo cual se utilizará técnicas como la observación, consulta con expertos e investigación bibliográfica.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **Población**

Hernández et al (2007, p. 239), comentan que población es “el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones... Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo”, en este estudio la población estará constituida por la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería, debido a que los datos aportados por la misma serán necesarios para el logro de esta investigación.

#### **Muestra**

Hernández et al (2007, p. 240) dice que muestra es “en esencia, un subgrupo de la población”. En este trabajo específicamente será una muestra no probabilística o dirigida “Subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación” (Hernández et al, 2007, p. 241), aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad sino que la misma dependerá exclusivamente de una entrevista realizada al propietario de “FÉNIX” panadería-pastelería.

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

La investigación se realizará primeramente valiéndose de técnicas de lectura y fichaje, pero también se hará una recopilación y análisis de la información sobre un tema poco estudiado, en una investigación de campo (observación, entrevista).

Como instrumento se realizará una entrevista dirigida al propietario y/o gerente de “FÉNIX” panadería-pastelería, el cual aportará datos sobre el proceso productivo, registros contables, materiales, mano de obra, costos generales de fabricación, planificación y toma de decisiones. (Ver anexo 1).

### 3.5. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Se realizó una entrevista al propietario de “FÉNIX” panadería-pastelería, el señor Fabián Rivera mismo que proyectó información importante que será utilizada para la siguiente comprobación:

**Hipótesis General.**-La ausencia de un sistema de acumulación de costos basado en órdenes de producción no permite determinar en la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería, el costo unitario de producción.

Se detectó a través de la aplicación de la entrevista, que la empresa elabora gran variedad de productos. En panadería tenemos: flores, tapados, pan de agua, pan de dulce, integral, baguettes, enrollado, palanquetas, empanadas, pan de fruta, cortados, guaguas, etc.(ver anexo N°3). En pastelería: moncaibas, melvas, caracoles, panetones, caracoles, pañuelos, herraduras, orejas, pastas varias, tortas varias, bocaditos de sal y dulce, tortas para todo compromiso, gusanitos, cañas, aplanchados, etc. (ver anexo N°3).

Entre los productos que más se venden están, el pan tapado y la funda de diez aplanchados; este producto además que tiene su punto de venta en el mismo local se entrega a clientes que llevan al por mayor. El negocio cuenta con la siguiente maquinaria: horno industrial de 20 latas a diesel con su cámara de leudo, horno de 8 latas a gas (que se utiliza en casos de emergencia cuando no hay electricidad), una batidora de 25 litros, una batidora de 20 litros, una amasadora de 50 kilos, una mesa de trabajo de acero inoxidable (Ver anexo N°4).

La empresa no lleva contabilidad general peor aún de costos, solo llevan un listado de ingresos y egresos que les sirve para realizar los pagos del IVA mensual; no se calculan costos de producción correctos porque solo toman en cuenta el valor de materiales que utilizan para cierta receta y lo dividen para las unidades producidas, y le agregan utilidad pero dejando a un lado el valor por mano de obra y costos generales. Si conocen de sistemas contables pero no los han aplicado.

Para los materiales directos no existen formatos de control que nos permitan saber con exactitud de que materiales se dispone y cuales son necesarios de adquirir; el control de existencias de materia prima se realiza en forma visual es decir mediante la observación periódica, la empresa lleva un escaso control formal de las existencias de materiales que puede conducir a errores al no contar con los registros necesarios. Se debe mencionar que la empresa tiene experiencia en la utilización e incorporación de cada una de materiales de buena calidad que se utilizan para la fabricación de cada producto.

El personal que trabaja en la empresa está distribuido de la siguiente manera: dos personas para la producción y una para ventas y/o administración.No se lleva ningún control de la jornada laboral, no se manejan formatos que permitan registrar la asistencia de los empleados. La empresa cuenta con personal de experiencia en cada área asignada. Se cumple con el pago de todos los beneficios sociales;a pesar de que ganan un sueldo fijo;se debe destacar que en épocas donde hay más trabajo se les paga horas extras.

Los gastos menores en el área de producción son: materiales de limpieza y suministros, arrendamiento del local, luz, agua, telefonía celular, costos de repuestos y mantenimiento, pero se desconoce el manejo de la depreciación de la maquinaria, muebles y enseres, etc.; no se utiliza ningún formato de registro, tal situación podríaser consecuencia de que estos costos constituyen el elemento que presenta mayores complicaciones para su determinación o estimación, dada su dificultad y desconocimiento para identificarlos fácilmente y que además en la empresa no utilizan formatos para el registro de dichos costos.

Los resultados delaentrevistapermitieron detectar, entre otros aspectos, queno manejanun sistema de acumulación de costos adecuado basado en métodos científicos, es decir carecen de un sistema que permita calcular el costounitario de producción; con esto queda **demostrado la verificación de la hipótesis general**.

#### CAPÍTULO IV

## **DISEÑO DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

### **4.1. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

Para que la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería pueda mejorar su competitividad y buscar su fortalecimiento requiere del diseño de estrategias gerenciales, es por eso que debe usar un sistema de acumulación de costos que le permita la obtención de información oportuna, veraz y confiable, relacionada con los costos de producción; de igual manera constituye una herramienta de apoyo valiosa a su propietario, ya que suministra la información necesaria para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones. Asimismo, sus procedimientos de control permiten vigilar las actividades productivas, revelando fallas, tiempos de ocio y deficiencias, para conocimiento y corrección adecuada.

El modelo de costos que se debe aplicar en “FÉNIX” panadería-pastelería es el Sistema de acumulación de costos por órdenes de producción debido a que se elabora gran variedad de productos, es una organización en su etapa inicial de desarrollo y no realiza producción en serie, pues al notar la incidencia de cada elemento del costo, se logrará identificar en la hoja de costos: materiales directos, mano de obra directa y costos generales de fabricación, para que en éste aparezcan los costos unitarios de cada producto.

Al implementar este sistema, “FÉNIX” panadería-pastelería podrá, en un futuro, tener un listado de todos los costos de sus productos para el manejo adecuado de presupuestos.

#### **4.1.1. LUGAR DE REALIZACIÓN**

**Provincia:** Tungurahua

**Ciudad:** Ambato

**Sector:** La Merced

**Ubicación:** Calle Ayllón 03-30 y García Moreno

#### **4.1.2. DEFINICIÓN DE LA PROPUESTA**

“El sistema de costeo se puede definir como un conjunto de procedimientos que permite conocer el costo del producto o servicio, valorar los inventarios, ejercer un efectivo control administrativo, dinamizar y agilizar el proceso de toma de decisiones.”<sup>9</sup>

“El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de fabricación, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica.”<sup>10</sup>

“En las empresas manufactureras el proceso de producción se inicia con los requerimientos de materia prima de los departamentos de producción... la materia prima es procesada utilizando mano de obra y otros recursos conocidos como costos indirectos hasta obtener al final del proceso un producto terminado”<sup>11</sup>

Los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos generales de fabricación), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica.

---

<sup>9</sup>PABÓN BARAJAS, Hernán (2010). *Fundamentos de Costos*. (1ª ed.). Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A. Pág. 17, 18.

<sup>10</sup>ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*. (1ª ed.). México: McGraw-Hill Interamericana de Editores S.A. Pág. 60-61.

<sup>11</sup>TORRES SALINAS, Aldo (2010). *Contabilidad de Costos: Análisis para la toma de decisiones* (3ª ed.). México: McGraw-Hill Interamericana S.A. Pág. 14.

“Su necesidad básica es distinguir de entre sus procesos el flujo de producción de cada orden de trabajo mediante el seguimiento del flujo de unidades de cada orden para hacer una acumulación de costos adecuada...es llenar una hoja de costos al empezar cada orden de trabajo y nombrar un responsable de la misma. Esta hoja debe acumular el total de materia prima, mano de obra y costos indirectos invertidos en cada orden”<sup>12</sup>.

El costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción de la orden entre el total de unidades producidas de esa orden.

#### **4.2. OBJETIVO DE LA PROPUESTA**

Calcular el costo unitario de la funda de diez aplanchados y del pan tapado, por medio del sistema de acumulación de costos por órdenes de producción creado para “FÉNIX” panadería y pastelería, así como también facilitar un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción.

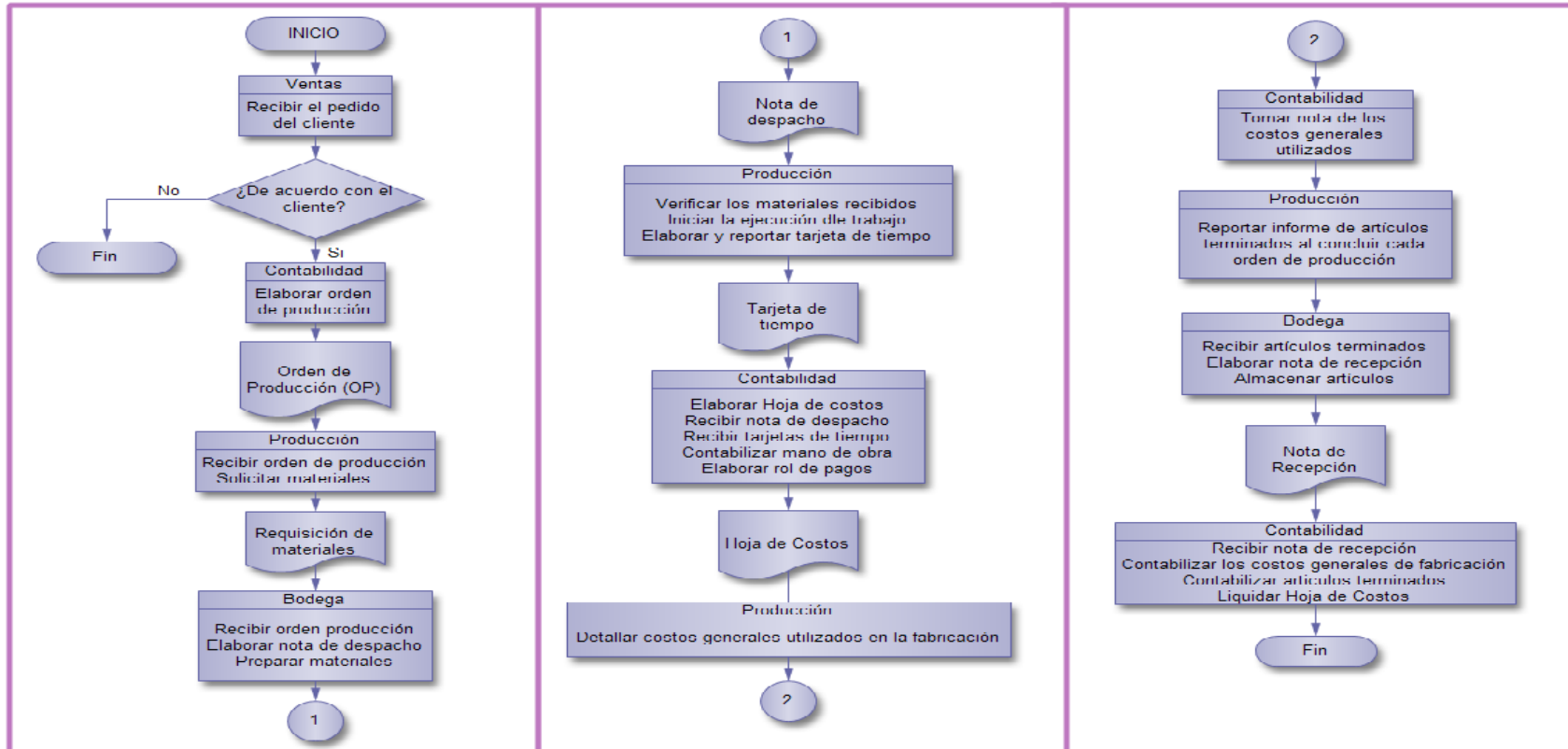
#### **4.3. DIAGRAMA DE FLUJO DE LA PROPUESTA**

El buen funcionamiento del sistema de acumulación de costos por órdenes de producción está determinado por un adecuado control que se le dé a los distintos elementos del costo relacionados con esta. El diagrama de flujo que se presenta ilustra gráficamente los procedimientos que se siguen para acumular los costos.

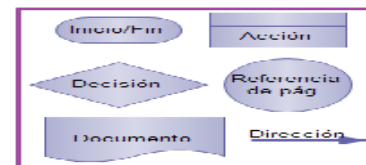
---

<sup>12</sup>TORRES SALINAS, Aldo (2010): Obra citada de la pág.50.

### Diagrama de flujo N°1 Sistema de costos por órdenes de producción



Fuente: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007):Obra citada de las págs. 62-64.  
Elaborado por:La autora





#### **4.4. MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS**

Para que el diseño del sistema de costos por órdenes de producción trabaje adecuadamente es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de materia prima directa y los costos de mano de obra directa llevan el número de la orden de producción, los costos generales de fabricación generalmente se aplican en función de una tasa predeterminada como: unidades producidas, mano de obra directa, horas máquina o alguna otra base aplicable.

El registro contable se realiza utilizando la cuenta de mayor general, inventario productos en proceso y como cuentas auxiliares las respectivas órdenes de producción, por ejemplo: orden de producción N° 001. Todos los cargos que se hagan a las diferentes órdenes en sus respectivas hojas de costos, con respecto a materiales directos y mano de obra directa, deberán ser cargados a la cuenta inventario productos en proceso. Mientras que para los costos generales de fabricación ya sean reales o aplicados, deberán contabilizarse por separado con el fin de determinar claramente las variaciones que se registren al final del período.


Una vez terminado el proceso de fabricación, se transfieren el Inventario Productos Terminados a la bodega del almacén, registrando un crédito a la cuenta inventario productos en proceso un débito a la cuenta inventario productos terminados.

#### **4.5. DISEÑO DE DOCUMENTOS BÁSICOS**

**Orden de producción:** Representa una autorización para que los departamentos productivos inicien la elaboración de un artículo; para su control tendrá la numeración consecutiva, cliente, producto, cantidad, fecha de inicio y culminación de la producción, y las especificaciones necesarias para la fabricación del producto.

“Es considerado como el inicio o la base para autorizar al departamento(s) de producción la elaboración de una orden de producción; la que se envía a la planta o fábrica, con características propias de cada orden.”<sup>13</sup>

**Gráfico N°2**  
**Formato orden de producción**



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**

Órden de Producción N° \_\_\_\_\_

---

Lugar y Fecha: \_\_\_\_\_

Cliente: \_\_\_\_\_

Artículo: \_\_\_\_\_

Fecha de Inicio: \_\_\_\_\_

Entregar el día: \_\_\_\_\_

Cantidad: \_\_\_\_\_

Fecha de Terminación: \_\_\_\_\_

---

**Información Adicional**

Especificaciones: \_\_\_\_\_

---

Materia Prima	Cantidad

Materia Prima	Cantidad

Observaciones: \_\_\_\_\_

---

**Jefe de Producción**


**Fuente:** ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007): Obra citada de la pág. 65.

**Elaborado por:** La autora

<sup>13</sup>SARMINETO, Rubén (2010). *Contabilidad de Costos* (2ª ed.). Quito-Ecuador: Impresos Andinos S.A. Pág. 84.

**Hoja de Costos:** “La hoja de costo será abierta tan pronto se expida la orden de producción, debe estar actualizada conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo. Una vez que se conozcan con certeza que ha concluido lo que se está produciendo se debe liquidar. Este libro contable constituye el auxiliar del inventario de productos en proceso”<sup>14</sup>.

### GráficoN°3 Formato hoja de costos



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
Hoja de Costos N° \_\_\_\_\_

Cliente: \_\_\_\_\_ Orden de Producción N°: \_\_\_\_\_  
 Producto: \_\_\_\_\_ Cantidad: \_\_\_\_\_  
 Fecha de inicio: \_\_\_\_\_ Fecha de terminación: \_\_\_\_\_  
 Fecha de entrega al almacén: \_\_\_\_\_

MATERIALES					MANO DE OBRA					COSTO GENERAL DE FABRICACION			
Detalle	Material	Cantidad	P. Unitario	Valor Total	N°	Nombre	Hrs.	V. x hrs.	Valor Total	Hrs. Trab.	Alicuota	Valor Total	Observación
SUMA					SUMA					SUMA			

**DISTRIBUCION DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACION**

Cuota de Reparto Costos Reales =  $\frac{\text{Costos Generales de fabricación}}{\text{N° de Horas de Mano de Obra Directa}}$  - - - - -

Resumen	Valor
Materia Prima Directa:	
+ Mano de Obra Directa:	
+ Costos Generales de Fabricación:	
<b>= COSTO de PRODUCCIÓN:</b>	
N° de unidades producidas:	
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:</b>	

Elaborado por: \_\_\_\_\_
Aprobado por: \_\_\_\_\_

**Fuente:** SARMINETO, Rubén (2010): Obra citada de la pág. 133.  
**Elaborado por:** La autora

<sup>14</sup>ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007): Obra citada de la pág. 65.

## 4.6. TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

En este sistema de acumulación de costos los elementos se clasifican en directos e indirectos, a fin de facilitar la rastreabilidad y asignación, más o menos precisa, de los costos en las distintas hojas de costos.

### 4.6.1. MATERIALES O MATERIA PRIMA

“Es considerada como el elemento básico del costo; es decir el incorporado en el producto, siendo éste en muchos casos el más importante para la transformación en el artículo terminado... es de fácil identificación en: cantidad, peso, volumen, etc. Y por ende en su valoración.”<sup>15</sup>

Zapata (2007) dice que:

A través de siete fases se desarrollara el ciclo de este elemento fundamental en la producción de los bienes.

- *Detección de necesidades*: fase que activa las demás, consiste en dar aviso a los responsables para que se inicie el proceso de compras, le corresponde a la persona encargada dar este aviso según las existencias que vayan quedando en los distintos ítems, o en función de las órdenes de trabajo que se hayan expedido y del plan de adquisiciones que debe prepararse periódicamente.
- *Cotización y selección del proveedor*: esta fase debe estar a cargo en este caso de la persona que administra; quien será el encargado de buscar las mejores alternativas del mercado nacional, los mejores productos a los mejores precios y bajo condiciones de pago que satisfagan las expectativas de la empresa. Es conveniente efectuar la calificación de proveedores que reúnan condiciones como: seriedad, cumplimiento, innovación y tolerancia. Se deben buscar proveedores


---

<sup>15</sup>SARMINETO, Rubén (2010): Obra citada de la pág. 11.

que sean productores, mayoristas o distribuidores autorizados a fin de garantizar precio, calidad y buena atención.

- *Emisión de la Orden de Compra:* Mediante una orden escrita se asegura que la cantidad, tipo de material, condiciones de pago y otros requisitos queden perfectamente entendidos por los proveedores; sólo así se evitarán las devoluciones que no convienen. En esta empresa esta actividad debe estar a cargo de su administradora la misma que debe coordinar debidamente lo relacionado con el transporte, aseguramiento y puntualidad de la entrega (p.66).

**Gráfico N°4**  
**Formato orden de compra**

		<b>"FÉNIX" Panadería-Pastelería</b>		Orden de Compra N° _____	
Fecha: _____		Dirección: _____		Telefono: _____	
Proveedor: _____		Lugar de Entrega: _____			
Condiciones de Pago: _____					
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
				Subtotal:	_____
				Descuento: _____%	_____
				IVA 0%:	_____
				IVA 12%:	_____
				TOTAL:	_____
_____					
Responsable					


**Fuente:** ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007): Obra citada de la pág. 68.

**Elaborado por:** La autora

- *“Recepción y verificación del pedido:* consiste en recibir a satisfacción los materiales adquiridos. Está a cargo en la empresa por la administradora, asistida por el propietario o gerente. Es necesario verificar el contenido y compararlo con la orden de compra y factura. En el informe de recepción va el

número de compra y guía de remisión con la cual el proveedor envió la mercadería”<sup>16</sup>.

**Gráfico N°5**  
**Modelo del informe de recepción de materiales**

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			
		Informe de Recepción de materiales N° _____			
Fecha: _____	Orden de compra N°: _____				
Proveedor: _____	Guía de Remisión: _____				
Condiciones de Pago: _____	Lugar de Entrega: _____				
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
Observaciones: _____				Subtotal:	
				Descuento: _____ %	
				IVA 0%:	
				IVA 12%:	
				TOTAL:	
Preparado por: _____		Autorizado por: _____		Entregado por: _____	

**Elaborado por:** La autora


- *Acondicionamiento y despacho:* tan pronto se ha recibido los materiales se deben acomodar en lugares apropiados. Como registro de control se debe mantener tarjetas Kárdex (ver gráfico N°6). Para retirar materiales de bodega con destino a la producción, es necesario presentar al encargado la llamada "Requisición de Materiales" (ver gráfico N°7), llevando su correspondiente número consecutivo, la fecha de elaboración, la descripción de los materiales solicitados con su cantidad respectiva.

Entregado los materiales, la persona responsable (el bodeguero) elaborará la Nota despacho (ver gráfico N°8), pondrá la fecha y hará firmar a la persona que recibe, en el espacio correspondiente. Luego se procede a descargar o dar salida en el Kárdex a los materiales despachados, al tiempo que costea

<sup>16</sup>ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007): Obra citada de la pág. 69.




### Gráfico N°8 Modelo nota de despacho

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> Nota de Despacho N° _____			
		Fecha: _____		Orden de producción N°: _____	
Responsable: _____					
Cantidad	Unidad	Descripcion	Código	Costo Unitario	Total
Recibí			Entregué		

Elaborado por: La autora

- *Devoluciones internas y externas:* son operaciones inútiles que afectan el costo, la calidad y el ambiente laboral; se debe evitar hasta donde sea posible, mediante acciones de coordinación y comunicación permanentes. Si ocurren excepcionalmente, se entenderá que no hubo cómo evitarlas; si ocurren frecuentemente, entonces existe un problema serio que se debe corregir de inmediato para no tener pérdidas. Las devoluciones tanto internas (planta a bodega) como externas (empresa a proveedor) siempre deben ser contabilizadas.

### Gráfico N°9 Modelo nota de devolución

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> Nota de Devolución N° _____			
		Fecha: _____		Orden de producción N°: _____	
Responsable: _____					
Cantidad	Unidad	Descripcion	Código	Costo Unitario	Total
Recibí			Entregué		

Elaborado por: La autora



- *Pago a proveedores*: con el proceso de cancelación de facturas se cierra el ciclo de materiales. Es importante mencionar que la imagen de la empresa no se puede poner en riesgo por falta de pago oportuno; en caso de advertir dificultades de pago, es conveniente contactar al proveedor a fin de renegociar la fecha de pago.

#### **4.6.1.1. CLASIFICACIÓN DE MATERIALES**

Zapata (2007) afirma que:


En el Sistema por Órdenes de Producción, los materiales se clasifican como directos e indirectos:

- *Materiales directos (MPD)*: son los productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros bienes, con características diferentes llamados productos o artículos terminados. Los materiales directos, o materia prima directa, tienen tres características:
  - 1) Identidad plena, es decir que son rastreables y de fácil identificación con el producto o con la orden de producción.
  - 2) Cantidad representativa, respecto a otros materiales complementarios éstos se evidencian por su presencia incuestionable en los productos.
  - 3) Preciosignificativo, es decir que el costo de éstos debe ser representativo respecto a otros de menor cuantía.
- *Materiales indirectos (MPI)*: serán considerados como costos generales de fabricación o CGF. Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los productos terminados. Se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas a la MPD no se cumplen (p. 71).


En base a lo mencionado, se realiza a continuación una clasificación y cantidad de los materiales directos e indirectos, empleados en la fabricación de

aplanchados en funda de 10 unidades y del pan tapado; productos que serán utilizados en la aplicación del ejercicio práctico.

**Tabla N°1**  
**Clasificación de materiales directos e indirectos**

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> <b>MATERIALES</b> <b>Pan Tapado</b>						
INGREDIENTES	CANTIDAD	UNIDAD	MATERIALES		Equivalencia en libras u onzas	
			DIRECTO	INDIRECTO	Cantidad	Unidad
<b>Masa de Hojaldre:</b>						
Harina	31752	gramos	x		70	libras
Azúcar	4465,125	gramos	x		157,5	onzas
Manteca de Chanco	3969	gramos	x		8,75	libras
Manteca Vegetal	7938	gramos	x		17,5	libras
Huevos	35	unidades	x			
Levadura	1240,3125	gramos		x	43,75	onzas
Sal	992,25	gramos		x	35	onzas
Agua	17500	cm3		x	17,5	litros

Se obtiene 8 1/5 panes tapados

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> <b>MATERIALES</b> <b>Aplanchados en funda de 10 unidades</b>						
INGREDIENTES	CANTIDAD	UNIDAD	MATERIALES		Equivalencia en libras u onzas	
			DIRECTO	INDIRECTO	Cantidad	Unidad
<b>Masa de Hojaldre:</b>						
Harina	2721,6	gramos	x		6	libras
Azúcar	40	gramos	x		1,41093474	onzas
Margarina	85,05	gramos	x		3	onzas
Huevos	6	unidades	x			
Hojaldrina	1814,4	gramos	x		4	libras
Yemo líquido	0,5	cm3		x		
Esencia de banano	15	cm3		x		
Sal	40	gramos		x	1,41093474	onzas
Agua	1600	cm3		x	1,6	litros
<b>Cubierta:</b>						
Huevos	14	unidades	x			
Azúcar impalpable	1814,4	gramos	x		4	libras
Harina	170,1	gramos	x		6	onzas
<b>Enfundado:</b>						
Funda de Celofán 5x12	70	unidades		x		
Cinta plástica roja	350	cm		x		

Se obtiene 70 fundas de 10 unidades de aplanchados cada una

Fuente: "FÉNIX" panadería-pastelería  
Elaborado por: La autora

#### 4.6.1.2. REGISTROS CONTABLES DE LOS MATERIALES DIRECTOS

Con lo antes mencionado a cada paso se generarán los siguientes registros contables de los materiales directos:

Compras: Equivale al ingreso de los materiales; esta acción se vuelve real a través de la orden de compra donde se registra la factura, que contendrá información sobre: naturaleza, tipo de material, precio y forma de pago. El registro a nivel de diario será el siguiente:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			LIBRO DIARIO	
		En \$			FOLIO N°	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	
xx/xxx/2xxx		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA 0%</b>		<b>xxx</b>		
		Harina	xxx			
		Hojaldrina	xxx			
		Margarina	xxx			
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA 12%</b>		<b>xxx</b>		
		Azúcar impalpable	xxx			
		<b>12% IVA PAGADO</b>		<b>xxx</b>		
		<b>PROVEEDORES Y/O BANCOS</b>				<b>xxx</b>
		Cooperativa Mushuc Runa	xxx			
		P/r Compra de Materia Prima Directa según Orden de Compra N°xxx				

El registro contable se completa con el ingreso al Kárdex de materiales.

Envío de materiales a producción: Previo pedido de autorización y debidamente respaldado en la nota de despacho, el bodeguero enviará materiales a fin de atender la fabricación de una orden de producción específica. Este tipo de operaciones internas será frecuente, por lo que conviene simplificar el proceso de despacho sin estropear la eficacia del control interno. El registro se lo efectuará así:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			LIBRO DIARIO	
		En \$			FOLIO N°	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	
xx/xxx/2xxx		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>		<b>xxx</b>		
		Orden de producción N° xxx	xxx			
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA 0%</b>				<b>xxx</b>
		Harina	xxx			
		Hojaldrina	xxx			
		Margarina	xxx			
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA 12%</b>				<b>xxx</b>
		Azúcar impalpable	xxx			
		P/r Envío de MPD a Producción según Requisición de Materiales N°xxx				

Devolución de materiales a proveedores: se presentarán devoluciones de materiales, cuando estos no satisfagan plenamente los requerimientos de la empresa. Las causas fundamentales son daños irreparables en el transporte y desajustes en las características técnicas de los bienes deseados. En este caso es necesario negociar con el proveedor el costo del transporte de retorno o alternativamente las rebajas en el precio, en caso de que los materiales puedan ser utilizados como complementarios (así se evitará la devolución). El registro contable será:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			LIBRO DIARIO	
		En \$			FOLIO N°	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	
xx/xxx/2xxx		<b>PROVEEDORES O CAJA</b>		<b>xxx</b>		
		La Fabril	xxx			
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA 0%</b>			<b>xxx</b>	
		Harina	xxx			
		Hojaldrina	xxx			
		Margarina	xxx			
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA 12%</b>			<b>xxx</b>	
		Azúcar impalpable	xxx			
		<b>12% IVA PAGADO</b>			<b>xxx</b>	
		P/r Devolución compra de MPD según factura N° xxx				

Devolución de materia prima directa de producción a bodega: Previa liquidación de la hoja de costos, será necesario depurar los datos y verificar los ajustes que se requieran; para ello se debe propiciar la devolución de materiales que no hayan sido usados efectivamente en una orden específica por alguna razón especial. El reingreso de estos materiales a la bodega siempre que se encuentren en buen estado, constará en la nota de devolución y serán valorados al precio de la última transferencia. El asiento será:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			LIBRO DIARIO	
		En \$			FOLIO N°	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	
xx/xxx/2xxx		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA 0%</b>		<b>xxx</b>		
		Harina	xxx			
		Hojaldrina	xxx			
		Margarina	xxx			
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA 12%</b>		<b>xxx</b>		
		Azúcar impalpable	xxx			
		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>			<b>xxx</b>	
		Orden de producción N° xxx	xxx			
		P/r Devolución de MPD a Bodega según Nota de devolución N°xxx				

#### 4.6.2. MANO DE OBRA DIRECTA

“Este es el segundo elemento del costo que se le conoce también como trabajo directo. Es la mano de obra necesaria para la confección de un artículo y cuyos valores por salarios se les puede aplicar sin equivocación a una unidad de producción identificada”<sup>17</sup>

“Son los pagos que se hacen a las personas que están relacionadas directamente con la fabricación del producto”.<sup>18</sup>

Es importante que “FÉNIX” panadería-pastelería tenga un control de la mano de obra directa ya que se puede evitar las horas ociosas, controlando las labores que ejecuta cada uno del personal que interviene en la producción. Es importante explicar lo siguiente:

- *Reclutamiento:* Este proceso administrativo es clave para “FÉNIX” panadería-pastelería, puesto que la selección debe responder a la necesidad de contar con personal especializado en el desarrollo de las funciones requeridas para la parte productiva.
- *Contrato de trabajo:* En “FÉNIX” panadería-pastelería, se ha tomado la decisión de realizar un contrato a prueba de noventa días para el personal nuevo que ingrese cumplido este plazo se realizará un contrato indefinido (ver anexo N°5).
- *Capacitación:* Para que la mano de obra sea eficaz es necesario que cada obrero sea multifuncional, los obreros deben ser especialistas ya no solo en una actividad sino en varias y de esta forma lograr que cada uno conozca y se involucre con todo el proceso de fabricación de los productos; lo cual se consigue con capacitación y entrenamiento permanente. En el caso

---

<sup>17</sup> MOLINA, Antonio (2007). *Contabilidad de Costos: Teoría y Ejercicios* (4ª ed.). Quito: Ministerio de Educación y Cultura. Pág. 16.

<sup>18</sup> ARREDONDO GONZÁLEZ, María Magdalena (2008). *Contabilidad y Análisis de Costos* (3ª ed.). México: Grupo Editorial Patria S.A. Pág. 13.

de "FÉNIX" panadería-pastelería su propietario se encarga de enseñar el arte tanto de panadería y pastelería; con respecto a actualizaciones los proveedores como: La Fabril, Levapan, Harina Superior, Molinos Miraflores o Fleischmann se encargan de dar cursos gratuitos por lo menos dos veces en el año.


- *Pago periódico del salario y beneficios:* Es importante para el obrero el pago oportuno de su salario, para satisfacer las necesidades del presupuesto familiar. Por lo que "FÉNIX" panadería-pastelería cumple a tiempo con el pago de los salarios y beneficios que por ley le corresponden al trabajador y de esta manera evita problemas legales.
- *Controlar su presencia:* Son muchos los aspectos que se deben considerar y numerosas las medidas que pueden tomarse para controlar las horas de trabajo en cualquier tipo de actividad. Cada obrero, al entrar o salir de la fábrica, debe ingresar la tarjeta en el reloj de control y éste registra automáticamente el día y la hora exacta (este método no existe en la empresa); al final de la semana se calcularán las horas regulares y las horas extras trabajadas; por cuanto es necesario la creación de una tarjeta reloj (ver gráfico N° 10).
- *Control del tiempo trabajado:* Por medio de la tarjeta tiempo (ver gráfico N° 11) podemos asociar las horas requeridas de mano de obra directa con cada orden específica. Si en un día se trabaja más de una orden (como pasa en "FÉNIX" panadería-pastelería) es necesario que se emplee tarjeta tiempo para cada orden de trabajo.

**Gráfico N°10**  
**Modelo tarjeta reloj**

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> Tarjeta Reloj				
Nombre: _____		Código: _____				
Semana del _____		al _____				
<b>Entrada</b>		<b>Salida</b>		<b>Jornada Nocturna</b>	<b>Horas Extras</b>	<b>Total</b>
Lunes		Lunes				
Martes		Martes				
Miércoles		Miércoles				
Jueves		Jueves				
Viernes		Viernes				
Sábado		Sábado				
Domingo		Domingo				
<b>Recibi</b>				<b>Entregué</b>		

Elaborado por: La autora

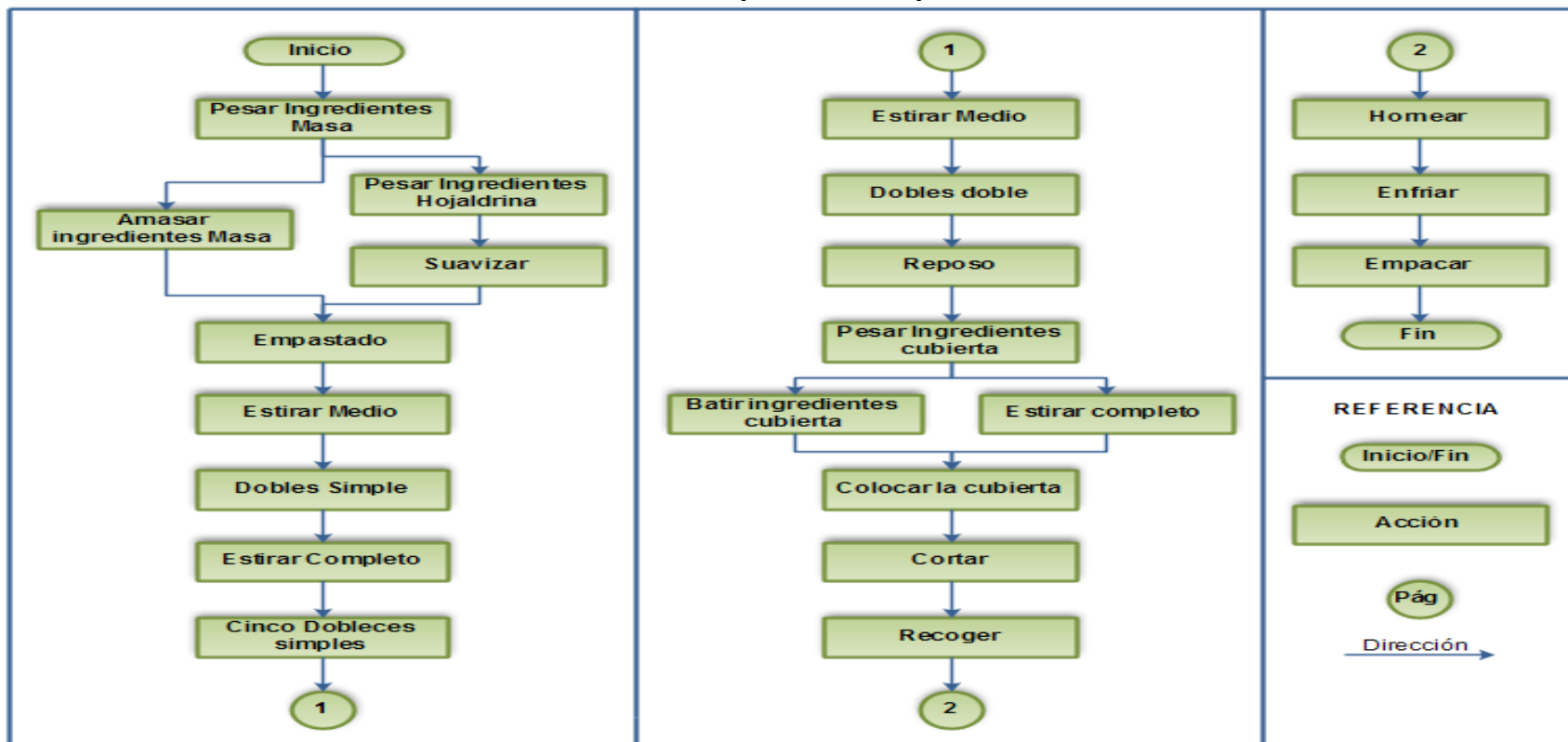
**Gráfico N°11**  
**Modelo tarjeta tiempo**

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> Tarjeta Tiempo	
Nombre del empleado: _____		Orden de Producción N°: _____	
Fecha de iniciación del trabajo: _____			
Unidades Terminadas: _____			
<b>Nombre del Proceso</b>	<b>Hora de Inicio</b>	<b>Hora de Terminación</b>	<b>Tiempo total en minutos</b>
		Total	
		Transformación a horas	
		Tasa por hora	
		<b>Costo Total</b>	
Producción			

Elaborado por: La autora

En el caso de la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería en la tarjeta tiempo se ha asignado un espacio para los procedimientos con sus tiempos que se detalla a continuación:

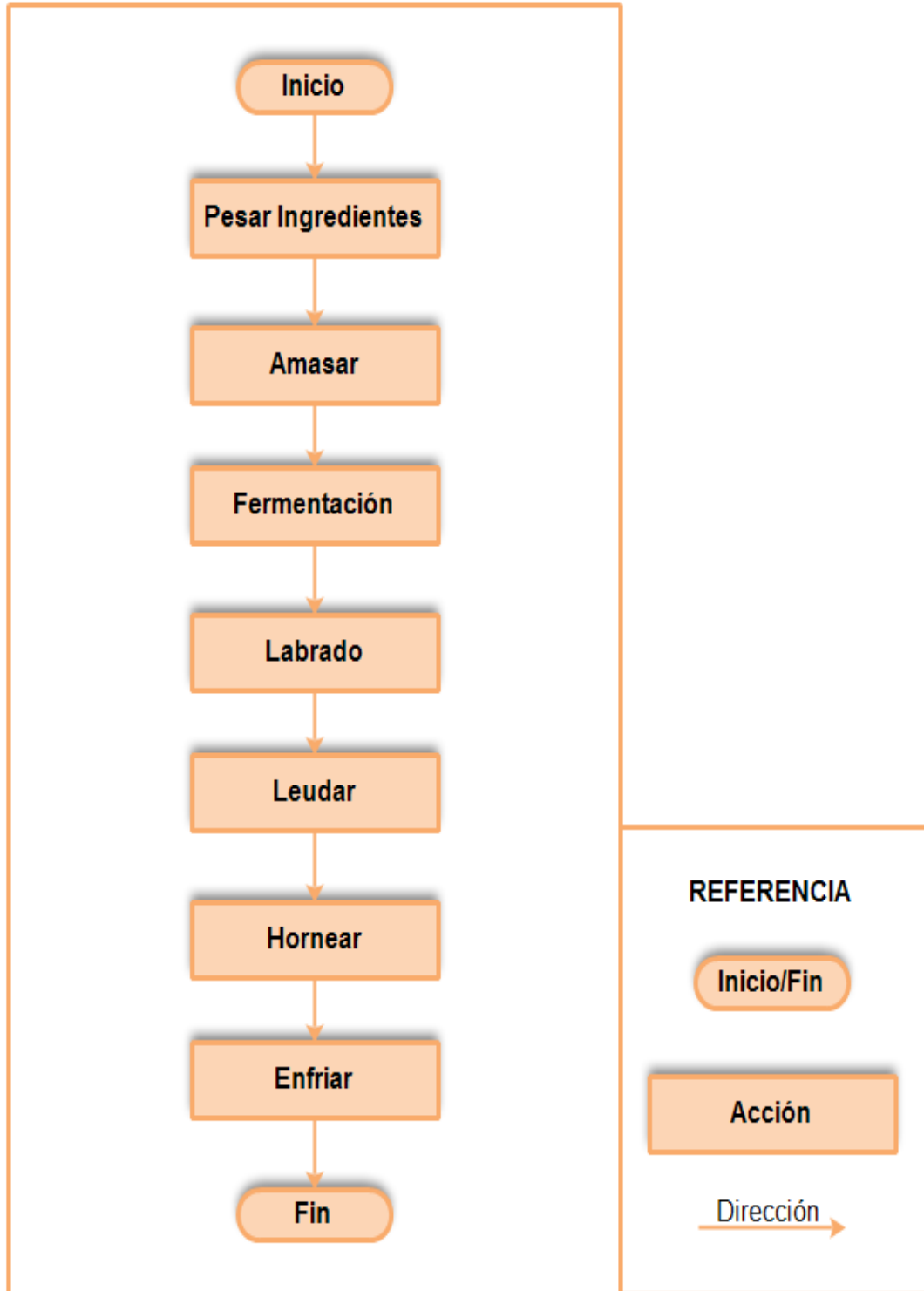
**Diagrama de flujo N°2**  
**Procedimiento producción aplanchado**



Fuente: “FÉNIX” panadería-pastelería  
Elaborado por: La autora





**Diagrama de flujo N°3**  
**Procedimiento producción pan tapado**









Fuente: "FÉNIX" panadería-pastelería  
Elaborado por: La autora




**Tabla N°2**  
**Descripción del proceso de producción de los aplanchados y pan tapado**




**APLANCHADOS**



PROCEDIMIENTO	DESCRIPCIÓN	FORMA DE TRABAJO	TIEMPO DE DURACIÓN	REPRESENTACIÓN
Pesar ingredientes masa	En la balanza se pesa: harina, azúcar, margarina. Después se añade: huevos, yemo líquido, esencia de banano, sal y agua.	Manual	10 minutos	
Amasar ingredientes masa Pesar la hojaldrina Suavizar	Estas tres tareas se realizan al mismo tiempo; es decir mientras se amasan los ingredientes de la masa en la batidora hasta que quede una masa elástica, se pesan la hojaldrina y después se suaviza la misma.	Mecánico Manual Manual	7 minutos	
Empastado	Se coloca la masa elástica sobre la mesa y se coloca el hojaldré suavizado encima de la masa, después este se lo va tapando con la masa, este proceso se llama empastado.	Manual	3 minutos	

Estirar medio	Estirar esta masa empastada con el bolillo al tamaño de la mitad de la mesa de trabajo	Manual	8 minutos	
Dobles simple	Hacer dobles simple y virar la masa	Manual	2 minuto	
Estirar completo	Estirar la masa a todo el ancho de la mesa de trabajo	Manual	16 minutos	

Cinco dobleces simples	Primero se hace 1 dobles simple después se estira un poco la masa con el bolillo sobre la mesa de trabajo y se vuelve hacer el segundo dobles simple y se vuelve a extender la masa sobre la mesa de trabajo; así hasta llegar al quinto dobles simple.	Manual	15 minutos	
Estirar medio	Virar la masa que tiene el quinto dobles simple y estirar a la mitad de la mesa de trabajo.	Manual	8 minutos	
Dobles doble	Realizar un dobles doble a la masa	Manual	3 minuto	

<p>Reposo</p>	<p>Envolver la masa con plástico y dejar reposar</p>	<p>Manual</p>	<p>10 minutos</p>	
<p>Pesar ingredientes Cubierta</p>	<p>En la balanza se pesa: azúcar impalpable y harina. Después se añade: huevos.</p>	<p>Manual</p>	<p>5 minutos</p>	
<p>Batir ingrediente cubierta Estirar completo</p>	<p>Estas dos tareas se realizan al mismo tiempo; mientras se baten los ingredientes de la cubierta por 7 minutos se procede a estirar la masa a todo el ancho de la mesa de trabajo.</p>	<p>Mecánico Manual</p>	<p>16 minutos</p>	

Colocar la cubierta	Cuando ya está estirada la masa se coloca la cubierta sobre toda la masa de forma uniforme esta se realiza utilizando una paletina	Manual	6 minutos	
Cortar	Se corta la masa con una rodela en rectángulos pequeños de manera que queden 50 columnas y 14 filas que dan un total de 700 unidades de aplanchados	Manual	8 minutos	
Recoger	Se recoge con la ayuda de una paletina los aplanchados para colocar sobre las latas	Manual	20 minutos	

Hornear	Se colocan las latas en el horno y se hornea a 150 grados centígrados	Mecánico	45 minutos	
Enfriar	Se saca las latas del horno y se colocan en el coche para que se enfríen	Manual	10 minutos	
Empacar	Cuando los aplanchados están fríos se procede a empacarlos utilizando las fundas de celofán 5x12 y cintas plásticas rojas; se empaca un total de 70 fundas de diez aplanchados cada una	Manual	20 minutos	
<b>Total:</b>			<b>212 minutos</b>	

## PAN TAPADO

PROCEDIMIENTO	DESCRIPCIÓN	FORMA DE TRABAJO	TIEMPO DE DURACIÓN
Pesar Ingredientes	En la balanza se pesa: harina, azúcar, manteca de chanco, manteca vegetal, levadura y sal.	Manual	10 minutos
Amasar	Se coloca en la amasadora el agua y los huevos despues se añaden los ingredientes previamente pesados y se enciende la amasadora.	Mecánico	15 minutos
Fermentación	Después de amasar el tiempo indicado se saca la masa de la amasadora y se pone a fermentar sobre la mesa de trabajo	Manual	20 minutos
Labrado	Despues se va formado el pan en bolitas y se coloca sobre las latas; 24 unidades por lata. Las latas se colocan en el coche.	Manual	100 minutos
Leudar	El pan estando en el coche se pone a leudar o reposar y este con efecto de la lecadura comenzará a crecer	Manual	30 minutos
Hornear	Las latas se colocan en el horno; en este entran exactamente 20 latas. El horno tiene que estar previamente calentado a una temperatura de 165°C.	Mecánico	20 minutos
Enfriar	Después de sacar el pan del horno se debe dejar enfriar para colocarlo para la venta	Manual	5 minutos
<b>Total:</b>			<b>200 minutos</b>

Fuente: "FÉNIX" panadería-pastelería  
 Elaborado por: La autora



- *Rol de pagos*: El rol de pagos (ver gráfico N°12), es un recibo colectivo que reemplaza a la factura, en donde se deja constancia de la liquidación de valores devengados por los trabajadores y de las retenciones efectuadas sobre sus ingresos, es necesario conocer los aspectos legales mismos que se han resumido así:

#### REMUNERACIÓN POR TIEMPO DE EXCESO

	<b>JORNADA ORDINARIA</b>	<b>HORAS SUPLEMENTARIAS</b>	<b>HORAS EXTRAORDINARIAS</b>
<b>Concepto</b>	Es de lunes a viernes, 8 horas diarias, 40 horas semanales	Después de la jornada ordinaria, máximo 4 horas al día y 12 horas a la semana.	Cuando el empleado trabaja sábados, domingos o días feriados.
<b>Recargo</b>		50% hasta las 24h00 100% desde 01h00 hasta las 06h00	100%
<b>Base Legal</b>	Código de Trabajo Art. 47	Código de Trabajo Art. 55	Código de Trabajo Art. 55
<b>Forma de cálculo</b>	Valor hora = Remuneración / 240 horas	Valor hora suplementaria = valor hora neto + 50%	Valor hora extraordinaria = valor hora neto + 100%

#### SALARIO BÁSICO UNIFICADO

<b>AÑO</b>	<b>VALOR</b>
2011	\$ 264,00
2012	\$ 292,00
2013	\$ 318,00

#### APORTES DE AFILIACIÓN

	PERIODO DE COMPUTO		DÍA DE PAGO MAXIMO	CUANTÍA	BENEFICIARIOS Y ASPECTOS PARTICULARES
	DESDE	HASTA			
<b>Aporte Patronal</b>	Primer Día del mes	Ultimo día del mes	Hasta el 15 del mes siguiente.	Del SBU + otros ingresos normales. Se aplicará el 11,15% + 1% de IECE y SECAP.	Tienen derecho todos los servidores afiliados que laboran en relación de dependencia. Este ingreso está exento de impuesto a la renta. El porcentaje indicado es diferente para los servidores del sector público, autónomos organizados y otros grupos organizacionales.
<b>Aporte Personal</b>	Primer Día del mes	Ultimo día del mes	Hasta el 15 del mes siguiente.	Del SBU + otros ingresos normales. Se aplicará el 9,35%	Aplica a todos los servidores afiliados que laboran en relación de dependencia. Constituye la única deducción para el cálculo del impuesto a la renta personal.

**BENEFICIOS SOCIALES ADICIONALES**

	<b>DECIMOTERCERA REMUNERACIÓN O BONO NAVIDEÑO</b>	<b>DECIMOCUARTA REMUNERACIÓN O BONO ESCOLAR</b>	<b>VACACIONES ANUALES</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>
<b>Tienen Derecho</b>			Los trabajadores que completaron un año de servicios con el mismo empleador gozarán por un periodo ininterrumpido de 15 días incluidos los días no laborables. Tienen derecho a un día adicional por cada año excedente hasta un máximo de 30 días. Los trabajadores menores de 16 años, tendrán derecho a 20 días y los mayores de 16 hasta 18 años a 18 días de vacaciones.	Se establece cuando el trabajador a completado un año de servicios al mismo empleado, a partir de éste tiene derecho a una remuneración adicional por cada año completo posterior a eses primer año.
<b>Cálculo</b>	La doceava parte de lo recibido por el trabajador en el año calendario.	Equivale a una remuneración básica para los trabajadores en general y una remuneración básica para servicio doméstico, también para jubilados por sus empleados, jubilados IESS, pensionistas ISSFA, ISSPOL. No a operarios ni aprendices de artesanías.	Lo recibido durante el año dividido para 24. El derecho a las vacaciones es irrenunciable.	Lo recibido durante el año dividido para 12.
<b>Base de Cálculo</b>	Remuneración básica + tiempo de exceso + comisiones + otras retribuciones accesorias permanentes	Año 2012 = \$ 292,00 Año 2013 = \$ 318,00	Remuneración básica + tiempo de exceso + comisiones + otras retribuciones accesorias permanentes	Remuneración básica + tiempo de exceso + comisiones + otras retribuciones accesorias permanentes
<b>Periodo de Calculo</b>	1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso	Para la región costa y Región Insular desde el 1 de marzo hasta el último día del mes de febrero del siguiente año; y, para las regiones Sierra y Oriente desde el 1 de agosto hasta el 31 de julio del siguiente año.	Un año de servicios con el mismo empleador.	1 de julio del año anterior al 30 de junio del año en curso.

**BENEFICIOS SOCIALES ADICIONALES**

	<b>DECIMOTERCERA REMUNERACIÓN O BONO NAVIDEÑO</b>	<b>DECIMOCUARTA REMUNERACIÓN O BONO ESCOLAR</b>	<b>VACACIONES ANUALES</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>
<b>Fecha de Pago</b>	Se paga hasta el 24 de diciembre y se presenta hasta el 8 de enero del año venidero en el Ministerio de Relaciones Laborables.	Para las regiones Costa e Insular deberán realizarse el 15 de marzo, y para las regiones Sierra y Oriente hasta el 15 de agosto de cada año.	Por adelantado, antes de gozar del período de vacaciones.	El empleador pagará de manera mensual y directa a sus trabajadores y servidores.
<b>Postergación acumulación y disponibilidad</b>			El trabajador puede no hacer uso de sus vacaciones hasta por tres años consecutivos, a fin de acumularlas y gozarlas en el cuarto año. No podrá postergarlas por más tiempo a partir del cuarto año perderá el derecho a vacaciones por el primer año que no las gozó y sucesivamente. En labores técnicas o de confianza en las que es difícil reemplazar al trabajador puede no conceder vacaciones pero se acumulan para el siguiente año; si no las goza, el empleador pagará el recargo del 100%.	Se pagará el valor equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración de aportación, de forma mensual y directa por concepto de fondos de reserva, pudiendo disponer de ellos de forma inmediata.
<b>Base Legal</b>	Código de Trabajo Art. 95 y 111. Acuerdo N° 000363	Código de Trabajo Art. 113, Acuerdo N° 000363. Reglamento para el pago y declaración de las decimotercera, decimocuarta remuneraciones y participación de utilidades y consignaciones.	Código de Trabajo Arts. 68 al 77	Código de Trabajo Arts. 198 al 220

**Gráfico N° 12**  
**Modelo rol de pagos y beneficios sociales**



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
**ROL DE PAGOS**

Tipo de negocio: \_\_\_\_\_ Mes: \_\_\_\_\_ Año: \_\_\_\_\_

TRABAJADOR	CARGO	N° días trabajados	N° horas suplementarias	N° de horas Extraordinarias	Salario Unificado	Horas Extras	Otros Ingresos	Base aporte al IESS	Total de Ingresos	Aporte Personal 9,35%	Otros Egresos	Total líquido a Pagar	Firma Trabajador
1													
2													
3													
4													
5													
<b>TOTALES:</b>													




**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
**ROL DE BENEFICIOS SOCIALES**

Tipo de negocio: \_\_\_\_\_ Mes: \_\_\_\_\_ Año: \_\_\_\_\_

TRABAJADOR	Aporte Patronal 12,15%	13° Sueldo	14° Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	Total Rol de Pagos
1						
2						
3						
4						
5						
<b>TOTALES:</b>						

Elaborado por: La autora

**Gráfico N° 13**  
**Modelo resumen rol de pagos mano de obra directa**

	<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> <b>RESUMEN DEL ROL DE PAGOS</b> <b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>
Mes: _____	
<b>PRODUCCIÓN</b>	<b>Obrero:</b>
<b>Detalles</b>	
Salario Unificado	
Horas Extras	
Otros Ingresos	
<b>= Total de Ingresos</b>	
Aporte Patronal 12,15%	
13° Sueldo	
14° Sueldo	
Fondo de Reserva	
Vacaciones	
<b>=Total Rol de Pagos</b>	

Elaborado por: La autora

**4.6.2.1. IDENTIFICACIÓN DE LA MANO DE OBRA**

Si el trabajador es asignado a tareas permanentes es decir en una relación directa con la fabricación de un artículo o de un proceso, se debe considerar el pago como mano de obra directa. En cambio, si al trabajador se le asignan funciones generales (ejemplo: supervisión), no vinculadas directamente con la producción, el pago del salario debe considerarse como mano de obra indirecta. En el caso de la empresa "FÉNIX" panadería-pastelería su personal se identificará de la siguiente forma:

**Tabla N°3**  
**Identificación de la mano de obra**

NOMBRE	CARGO	M.O.D.	M.O.I.	GASTOS	SALARIO BASICO
Fabian Rivera	Propietario - Maestro	X			\$ 350,00
Diego Cuastumal	Ayudante	X			\$ 318,00
Carmen Maisanche	Administración y Ventas			X	\$ 318,00

Fuente: "FÉNIX" panadería-pastelería

Elaborado por: La autora

#### 4.6.2.2. CONVERSIÓN DEL SALARIO TOTAL EN VALOR HORA/HOMBRE

“El valor económico de una hora de mano de obra se obtiene dividiendo el costo total que se reconoce a los trabajadores durante el mes entre el número de horas efectivamente laboradas. Esta fórmula se utiliza para cada obrero o por el grupo, en caso de querer obtener el costo hora/hombre promedio”<sup>19</sup>.

$$\text{Costo hora/hombre} = \frac{\text{Costo total mano de obra (salarios, beneficios y provisiones)}}{\text{Número de horas efectivas durante el mes}}$$

Para “FÉNIX” panadería-pastelería se tomará en cuenta dos trabajadores en producción, durante el mes de enero/2013; tomando en cuenta ocho horas diarias de trabajo y 22 días laborables que da un total de 176 horas trabajadas en este mes, debido a que la empresa no ha mantenido descanso en su producción y no se tiene horas por tiempo ocioso.

A continuación se procede de la siguiente manera para la orden de producción N°001:

1. Se toma información del total del resumen del rol de pagos de cada empleado que trabaja en producción. En este caso se tomará del rol del mes de enero del 2013.

---

<sup>19</sup>ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007): Obra citada de la pág. 107.



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
RESUMEN DEL ROL DE PAGOS  
MANO DE OBRA DIRECTA

Mes: enero/2013

PRODUCCIÓN	Obrero: Fabian Rivera
<b>Detalles</b>	
Salario Unificado	\$ 350,00
Horas Extras	\$ -
Otros Ingresos	\$ -
<b>= Total de Ingresos</b>	\$ 350,00
Aporte Patronal 12,15%	\$ 42,53
13° Sueldo	\$ 28,96
14° Sueldo	\$ 26,50
Fondo de Reserva	\$ 29,17
Vacaciones	\$ 14,58
<b>= Total Rol de Pagos</b>	<b>\$ 491,73</b>



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
RESUMEN DEL ROL DE PAGOS  
MANO DE OBRA DIRECTA

Mes: enero/2013

PRODUCCIÓN	Obrero: Diego Cuastumal
<b>Detalles</b>	
Salario Unificado	\$ 318,00
Horas Extras	\$ -
Otros Ingresos	\$ -
<b>= Total de Ingresos</b>	\$ 318,00
Aporte Patronal 12,15%	\$ 38,64
13° Sueldo	\$ 26,32
14° Sueldo	\$ 26,50
Fondo de Reserva	\$ 26,50
Vacaciones	\$ 13,25
<b>= Total Rol de Pagos</b>	<b>\$ 449,21</b>

El costo total de la mano de obra directa para el mes de enero/2013 es de: \$ 491,73 + \$ 449,21 = \$ 940,94.

2. Las horas trabajadas durante el mes de enero/2013 fueron 176 horas para cada obrero; como son dos es igual a 352 horas.


3. Aplicando la fórmula hora/hombre:

$$\text{Costo hora/hombre} = \frac{\text{Costo total mano de obra (salarios, beneficios y provisiones)}}{\text{Número de horas efectivas durante el mes}}$$

$$\text{Costo hora/hombre} = \frac{\$ 940,94}{352 \text{ horas}}$$

$$\text{Costo hora/hombre} = \$ 2,67$$

4. Se llena la tarjeta tiempo para la elaboración de 70 fundas de 10 aplanchados:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**

**Tarjeta Tiempo**

Nombre del empleado: Producción Orden de Producción N°: 000  
 Fecha de iniciación del trabajo: 02/01/2013  
 Unidades Terminadas: 70

Nombre del Proceso	Hora de Inicio	Hora de Terminación	Tiempo total en minutos
Pesar Ingredientes Masa	8:00:00	8:10:00	0:10:00
Pesar Ingredientes Hojaldrina y Ensuarisar	8:10:00	8:17:00	0:07:00
Empastado	8:17:00	8:20:00	0:03:00
Estirar Medio	8:20:00	8:28:00	0:08:00
Dobles Simple	8:28:00	8:30:00	0:02:00
Estirar Completo	8:30:00	8:46:00	0:16:00
Cinco Dobleses Simples	8:46:00	9:01:00	0:15:00
Estirar Medio	9:01:00	9:09:00	0:08:00
Dobles Doble	9:09:00	9:12:00	0:03:00
Reposo	9:12:00	9:22:00	0:10:00
Pesar Ingredientes Cubierta	9:22:00	9:27:00	0:05:00
Batir ing. Cubier. y Estirar Completo	9:27:00	9:43:00	0:16:00
Colocar Cubierta	9:43:00	9:49:00	0:06:00
Cortar	9:49:00	9:57:00	0:08:00
Recoger	9:57:00	10:17:00	0:20:00
Hornear	10:17:00	11:02:00	0:45:00
Enfriar	11:02:00	11:12:00	0:10:00
Empacar	11:12:00	11:32:00	0:20:00
Total en horas			3:32:00
Tasa por hora			\$ 2,6731
Tasa por minuto			\$ 0,0446
Transformación a minutos			212
<b>Costo Total</b>			<b>\$ 9,45</b>

Producción

5. Se llena la tarjeta tiempo para la elaboración de 480 panes tapados:





**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
Tarjeta Tiempo

Nombre del empleado: \_\_\_\_\_ Producción \_\_\_\_\_ Orden de Producción N°. 000  
 Fecha de iniciación del trabajo: 02/01/2013  
 Unidades Terminadas: \_\_\_\_\_ 480

Nombre del Proceso	Hora de Inicio	Hora de Terminación	Tiempo total en minutos
Pesar Ingredientes	6:30:00	6:40:00	0:10:00
Amasar	6:40:00	6:55:00	0:15:00
Fermentación	6:55:00	7:15:00	0:20:00
Labrado	7:15:00	8:55:00	1:40:00
Leudar	8:55:00	9:25:00	0:30:00
Hornear	9:25:00	9:45:00	0:20:00
Enfriar	9:45:00	9:50:00	0:05:00
Total en horas:			3:20:00
Tasa por hora			\$ 2,6731
Tasa por minuto			\$ 0,0446
Transformación a minutos			200
<b>Costo Total</b>			<b>\$ 8,91</b>

Producción

6. Finalmente con estos valores se llena la hoja de costos en el sitio de la mano de obra directa.


**4.6.2.3. REGISTROS CONTABLES DE LA MANO DE OBRA DIRECTA**

La Mano de Obra Directa es una cuenta de gastos, que se registra el pago de la mano de obra de fábrica, cuyos valores se transfieren al proceso productivo.


Rol de Pagos: Se ingresa el total del rol de pagos de la siguiente manera:

		"FÉNIX" Panadería Pastelería		FOLIO N°	
		LIBRO DIARIO			
		En \$			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xx/2xxx		<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>xxx</b>	
		Sueldo Básico Unificado	xxx		
		Horas Extras	xxx		
		Otros Ingresos	xxx		
		<b>BANCOS</b>			<b>xxx</b>
		Cooperativa Mushuc Runa	xxx		
		<b>APORTE PERSONAL POR PAGAR</b>			<b>xxx</b>
		<b>ANTICIPO SUELDOS</b>			<b>xxx</b>
		P/r Rol de Pagos correspondiente al mes de enero del 2013			

Beneficios Sociales: Son todos los beneficios sociales por pagar.

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	FOLIO N° HABER
xx/xxx/2xxx		<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b> Beneficios Sociales <b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b> 13° Sueldo por pagar 14° Sueldo por pagar Fondo de Reserva por pagar Vacaciones por Pagar Aporte Patronal por Pagar P/r Provisiones Sociales correspondientes al mes de enero del 2013	xxx xxx xxx xxx xxx	xxx	xxx

Transferencia a Producción: Registra todos los egresos relacionados con la mano de obra directa que ha participado en la producción de cada orden de producción.

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	FOLIO N° HABER
xx/xxx/2xxx		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b> Orden de Producción N° xxx <b>MANO DE OBRA DIRECTA</b> P/r Asignación de la Mano de Obra Directa de la OP N° xxx	xxx	xxx	xxx

#### 4.6.3. COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

“Son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican o a las distintas prestaciones de servicios, pero que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida”<sup>20</sup>

“Los costos generales de fabricación son los gastos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se identifican directamente con éste, entre los más comunes están: Depreciación de maquinaria utilizada en fábrica, energía eléctrica utilizada en fábrica, mano de obra indirecta, materia prima indirecta.”<sup>21</sup>

Los costos generales de fabricación (CGF), comprenden los bienes, semielaborados o elaborados, de carácter complementario; que para el caso de “FÉNIX” panadería-pastelería son: depreciación (maquinaria, equipo, muebles y

<sup>20</sup> MOLINA, Antonio (2007): Obra citada de la pág. 16.

<sup>21</sup> ARREDONDO GONZÁLEZ, María Magdalena (2008): Obra citada de la pág. 13.

enseres), materiales indirectos (yemo líquido, esencia de banano, sal, fundas de celofán, cinta plástica, levadura, etc.), servicios básicos (luz, agua, telefonía celular, mantenimiento de maquinaria y otros insumos indispensables para la producción de los productos.

#### **4.6.3.1. CARACTERÍSTICAS DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**

Zapata (2007) afirma que:

Los costos generales de fabricación se caracterizan por ser:

- *Complementarios pero indispensables:* Los componentes indirectos resultan fundamentales en el proceso de producción; sin ellos no se podría concluir adecuadamente un producto, un lote o parte de éste.
- *De naturaleza diversa:* están constituidos por bienes permanentes, suministros que se incorporan al producto y otros que sirven para mantenimiento y limpieza, servicios personales, servicios generales de distinta índoles y componentes tan variados que tanto controlarlos como asignarlos es una tarea complicada.
- *Prorratables:* a diferencia de los costos directos, que son fácilmente rastreables, los CGF (Costos Generales de Fabricación) necesitan mecanismos idóneos de distribución, dada la naturaleza y variedad de sus componentes requieren un control exigente y adecuado.
- *Aproximados:* generalmente no se pueden valorar y cargar con precisión a los productos en proceso, debido a que una orden de trabajo puede iniciarse y terminar en cuestión de horas o días, en tanto que los Costos Generales de Fabricación Reales se identifican a fin de mes, por lo que conviene asignarlos mediante aproximaciones razonables (pp. 128, 129).

#### **4.6.3.2. COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES**

Zapata (2007) dice que:

Estos costos de deben registrar tan pronto ocurran, es decir, cuando se reconozca su uso, consumo, devengamiento o extinción, manifestados por la presencia de documentos fuente; es decir pasan a formar parte del costo de producción de una o varias órdenes de trabajo. Rubros que comprenden los costos generales de fabricación reales son:

*Materia prima indirecta (MPI):* Son los materiales, suministros menores y complementarios, de los que no se puede prescindir para la fabricación de un producto.

*Mano de obra indirecta (MOI):* Representa el costo de las remuneraciones devengadas por los trabajadores que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo a las actividades productivas. Se deben realizar roles independientes para sueldos y jornales indirectos (pp. 129-130).

*Otros costos generales de fabricación:* Comprende los servicios o bienes que no han sido incluidos en MPI o MOI como:

*Prepagados o costos anticipados:* Ciertos suministros de fábrica suelen comprarse por adelantado, ya sea para asegurar el precio o para disponer de ellos de manera oportuna como es el caso de accesorios y repuestos de máquinas; además representan aquellos servicios pagados en forma anticipada, contabilizados en la respectiva cuenta de Pagos anticipados (llamados también Prepagados), que a la fecha han sido ya devengados y por ende constituyen gasto de fábrica para la empresa.

*Depreciaciones de maquinaria, equipo, muebles y enseres utilizados en producción:* La depreciación es la pérdida de valor que sufre un bien por el uso, el paso del tiempo o los avances tecnológicos (obsolescencia). Como ajuste,

permite verificar el gasto en que incurre una empresa a medida que sus activos fijos tangibles se desgastan durante la vida útil. Puede estimarse que el activo se consume totalmente durante su vida útil o puede considerarse su valor residual, cuota de rescate o salvamento teniendo en cuenta el valor que tendrá el activo al final de su vida útil.

Vida útil es el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta y equipo contribuyan a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar la vida útil legal reglamentada por el estatuto tributario:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual (20 años).
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual (10 años).
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual (5 años).
- Equipos de cómputo y software 33,33% anual (3 años).

La depreciación en el método legal o método lineal se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Depreciación Anual} = (\text{VL} - \text{VR}) \times \% \text{ Legal de Depreciación}$$

VL = Valor en Libros o Valor de Adquisición

VR = Valor Residual por lo general es el 10% del VL

“Para calcular la depreciación es conveniente estimar el valor residual que la empresa podría recuperar cuando el bien sea vendido como chatarra, material reciclable o de repuestos usados. La costumbre es considerar que el valor residual sea el 10% respecto al costo original de compra, sin embargo, puede ser cero si la política empresarial manda que los bienes inservibles se donen y por ende no se vendan.”<sup>22</sup>

<sup>22</sup>ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007): Obra citada de la pág. 135.

**Tabla N°4**  
**Cuadro depreciación mensual maquinaria, equipo y muebles de fábrica**

MAQUINARIA, EQUIPO, MUEBLES	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR DE ADQUISICIÓN	FECHA DE COMPRA	% DEL VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	% LEGAL DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
Asadora de 50 kg.	1	\$ 3.500,00	\$ 3.500,00	05/05/2009	20%	\$ 700,00	10%	\$ 280,00	\$ 23,33
Batidora de 20 litros	1	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	08/02/2008	15%	\$ 150,00	10%	\$ 85,00	\$ 7,08
Batidora de 25 litros	1	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	06/04/2005	20%	\$ 240,00	10%	\$ 96,00	\$ 8,00
Cilindro de gas de 15 kg.	3	\$ 30,00	\$ 90,00	08/02/2008	50%	\$ 45,00	10%	\$ 4,50	\$ 0,38
Coches Metálicos	3	\$ 150,00	\$ 450,00	08/02/2008	10%	\$ 45,00	10%	\$ 40,50	\$ 3,38
Cocina a gas de 6 quemadores	1	\$ 112,00	\$ 112,00	16/11/2005	10%	\$ 11,20	10%	\$ 10,08	\$ 0,84
Horno a gas de 8 latas	1	\$ 400,00	\$ 400,00	08/02/2008	20%	\$ 80,00	10%	\$ 32,00	\$ 2,67
Horno giratorio 16 latas	1	\$ 10.400,00	\$ 10.400,00	05/05/2009	40%	\$ 4.160,00	10%	\$ 624,00	\$ 52,00
Mesa de trabajo Acero inoxidable 1,6x0,90	1	\$ 400,00	\$ 400,00	08/02/2008	15%	\$ 60,00	10%	\$ 34,00	\$ 2,83
Mesa de trabajo Acero inoxidable 2,15x1,05	1	\$ 700,00	\$ 700,00	08/06/2012	15%	\$ 105,00	10%	\$ 59,50	\$ 4,96
Percha de 2,40 metros	1	\$ 300,00	\$ 300,00	08/02/2008	0%	\$ -	10%	\$ 30,00	\$ 2,50
Refrigeradora de 15 pies	1	\$ 580,00	\$ 580,00	30/08/2004	10%	\$ 58,00	10%	\$ 52,20	\$ 4,35

**Fuente:** "FÉNIX" panadería-pastelería

**Elaborado por:** La autora

Zapata (2007) asegura que:

*Servicios Adelantados con pago a futuro:* Es común recibir primero los servicios de energía, agua, mantenimiento y otros servicios para la producción y luego pagarlos. En este caso el precio que se contabiliza es exacto aunque no necesariamente oportuno, ya que estos costos se conocen días después de haber cerrado el período mensual. Se permite estimarlos y, tan pronto se conozca el costo real, hacer un ajuste de alcance. Si un servicio ya está devengado (consumido) debe ser registrado, aunque no esté pagado todavía. Si el valor registrado sobrepasa o no llega al valor real de cobro se debe realizar un ajuste del costo.

*Amortizaciones de Fábrica:* Son tan variados los servicios requeridos por producción en el que se dan casos que la empresa adquiere activos intangibles como: derechos de explotación, franquicias, marcas, patentes, etc. Estos activos fijos intangibles también llamados activos diferidos, deben amortizarse gradualmente en el tiempo. La asignación del valor mensual que se cargará se obtiene dividiendo el valor del activo intangible para el tiempo por el cual se pagó dicho activo (pp. 136-137).

En resumen al pagar por adelantado o al adquirir inventarios, éstos se activan y conforme se usan, se deberán cargar a CGF reales; en cambio, al comprar servicios o bienes recibidos antes o en el momento del pago se devengan o usan de inmediato; lo apropiado es cargar directamente a los CGF reales.

*Ajustes especiales por amortizaciones:*

Los ajustes por amortización o los llamados ajustes especiales, es decir aquellos de características particulares, diferentes a los ya mencionados anteriormente. El ajuste por amortización es aquel que se realiza sobre los diferidos, es decir los pagos realizados en la etapa pre-operativa de la empresa. Estas amortizaciones se realizarán en un período no menor a 5 años en porcentajes anuales iguales. Los CGF reales no proporcionan información oportuna en cuya base se

asignen a las hojas de costos, pero sí dejan evidencia precisa del monto de éstos en el tiempo, mismos que serán conciliados con los CGF que se aplican a la producción.

#### **4.6.3.3. COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS**

Los CGF se asignan a la producción periódicamente ya sea diaria, semanal o al terminar la orden; y se registran en las hojas de costos correspondientes con base en una tasa predeterminada global que se obtiene del presupuesto de CGF totales.

La empresa “FÉNIX” panadería-pastelería recibe pedidos para suplir las necesidades del local y de los clientes que llevan al por mayor; los pedidos son procesados de manera rápida cuya duración es en horas. En tanto que los CGF reales se reconocen, al finalizar un mes de actividades. Por eso, se necesita un mecanismo para llegar con oportunidad y con alguna seguridad al costo de este elemento; este mecanismo es el presupuesto, cuyo resultado práctico es la tasa predeterminada.

#### **4.6.3.4. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**

##### **Según su grado de variabilidad**

Es muy importante determinar los CGF fijos y variables lo más exacto posible para establecer en cualquier momento si el aumento o disminución en el costo unitario se debe al aumento o disminución en el costo fijo por unidad o a la falta de un adecuado control de los costos variables. Se clasifican en: fijos, variables y mixtos o semivariables.

- **Costos Fijos:** “Son los costos constantes, inalterables; que no varían independientemente del volumen de producción; es decir que exista o no



producción, siempre habrá que incurrir en estos costos, por ejemplo: sueldos de administración, arriendos, depreciaciones, amortizaciones, etc.”<sup>23</sup>

Permanecen constantes dentro de un rango específico de producción y en un determinado período; es decir, no importa si se produce o se vende una unidad o cien, los costos fijos siempre serán los mismos. Por ejemplo en el caso de “FÉNIX” panadería-pastelería la depreciación que se hace en el método legal o lineal de maquinaria, enseres; el arriendo del local en sí. Dentro de los costos fijos existe una subclasificación:

- **Costos Fijos comprometidos:** Son los que siempre existirán debido a que la empresa puede tener gastos organizacionales básicos que no pueden eliminarse como la depreciación de la maquinaria.
- **Costos Fijos discrecionales:** Son los que se pueden prescindir sin afectar la operación básica de la empresa como la capacitación del personal. Sin embargo la administración tiene muy poco control sobre los costos comprometidos pero puede ajustar el nivel de costos fijos discrecionales.
- **Costos Variables:** “Son los que varían en forma directamente proporcional con las unidades producidas o vendidas; es decir, conforme aumenta la producción o las ventas, los costos variables aumentan en la misma proporción.”<sup>24</sup> Por ejemplo en “FÉNIX” panadería-pastelería serán los materiales indirectos, combustibles, repuestos, accesorios, etc.
- **Costos Mixtos o semivariantes:** “Son los que tienen una parte fija y una parte variable en diferentes rangos de operación y se conocen también como costos semivariantes o semifijos. En estos costos, la parte fija corresponde a un cargo mínimo al utilizar determinado servicio o producir determinado artículo como es el caso de la energía eléctrica que incluye una cuota fija (el

---

<sup>23</sup> SARMINETO, Rubén (2010): Obra citada de la pág. 18.

<sup>24</sup> ARREDONDO GONZÁLEZ, María Magdalena (2008): Obra citada de las págs. 6-7.

valor básico consume o no) y una cuota variable (según los niveles de producción).”<sup>25</sup>

### **Según su Asignación**

- **Costos Directos.-** “Son aquellos costos que se asigna directamente a una unidad de producción. Por lo general se asimilan a los costos variables”<sup>26</sup>.
- **Costos Indirectos.-** Son aquellos que no se pueden asignar directamente a un producto o servicio, sino que se distribuyen entre las diversas unidades productivas mediante algún criterio de reparto. “Es considerado a todos los costos y gastos necesarios que intervienen en la producción pero que no fueron clasificados en materia prima directa y mano de obra directa.”<sup>27</sup>

### **Según su Comportamiento**

- **Costo Variable Unitario.-** Es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la unidad de cada materia prima o materiales utilizados para fabricar una unidad de producto terminado.
- **Costo Variable Total.-** Es el costo que resulta de multiplicar el costo variable unitario por la cantidad de productos fabricados o servicios vendidos en un período determinado; sea éste mensual, anual o cualquier otra periodicidad.

$$\text{Costo Variable Total} = \text{Costo Variable Unitario} \times \text{Cantidad}$$

- **Costo Fijo Total.-** Es la suma de todos los costos fijos de la empresa.
- **Costo Fijo Unitario.-** Es el costo fijo total dividido por la cantidad de productos fabricados o servicios brindados.

$$\text{Costo fijo unitario} = \text{Costo Fijo Total} / \text{Cantidad}$$

---

<sup>25</sup> ARREDONDO GONZÁLEZ, María Magdalena (2008): Obra citada de las pág. 8.

<sup>26</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007): Obra citada de la pág. 187.

<sup>27</sup> SARMINETO, Rubén (2010): Obra citada de la pág. 14.

- **Costo Total.**- Es la suma del Costo Variable más el Costo Fijo. Se puede expresar en Valores Unitarios o en Valores Totales.

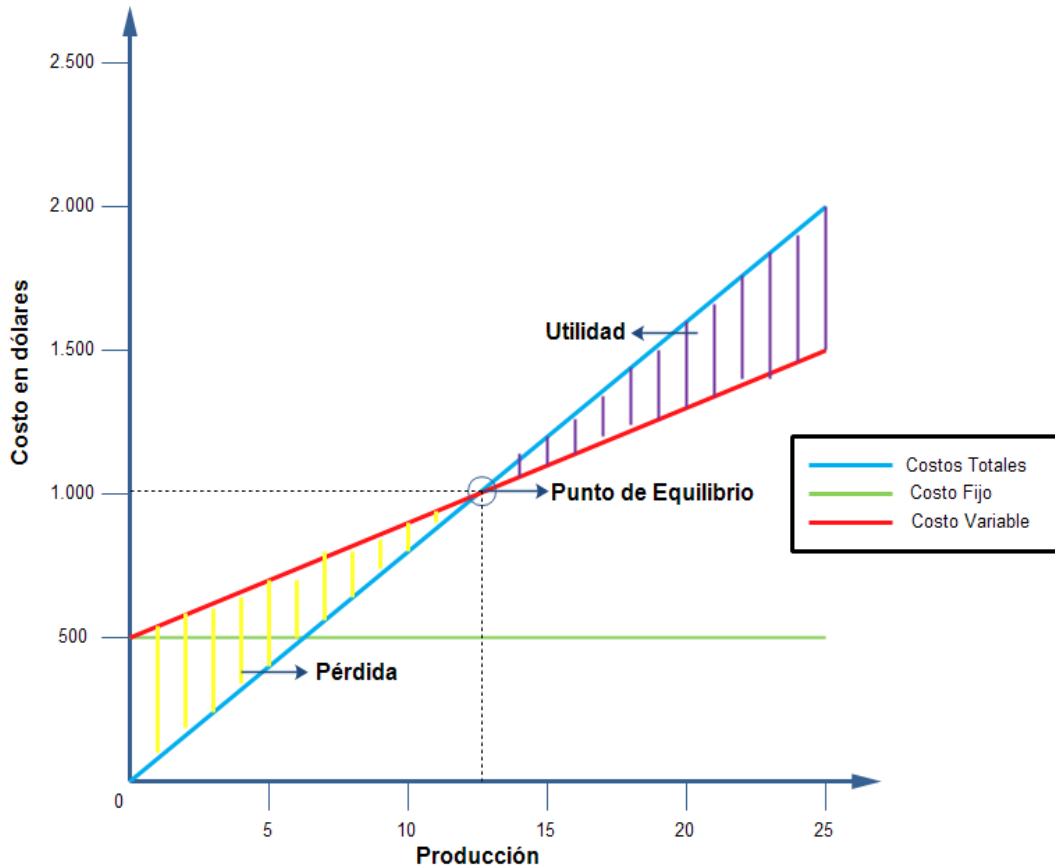
**Costo Total unitario** = Costo Variable unitario + Costo Fijo unitario

**Costo Total** = Costo Variable Total + Costo Fijo Total

**Punto de equilibrio**

Es el punto donde se unen las curvas del ingreso total con el costo total, la empresa recupera sus costos, pero no obtiene utilidades, es decir vende los productos al costo, por tanto no existe ni pérdida ni ganancia. A esta intersección de las curvas, se denomina el punto de equilibrio. El sector comprendido bajo el punto de equilibrio es el campo de las pérdidas y el sector comprendido sobre el punto de equilibrio es el campo de las utilidades.

**Gráfico N°14  
Punto de equilibrio**



Elaborado por: La autora

**Tabla N°5**  
**Clasificación costos fijos y variables**

<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>
Agua Potable	Fijo
Alimentación	Variable
Amortización Gastos Constitución e Instalación	Fijo
Arriendo	Fijo
Combustible Diesel	Variable
Depreciación Maquinaria y Equipo de fabrica (en línea recta)	Fijo
Depreciación Muebles y Enseres de fábrica(en línea recta)	Fijo
Energía Eléctrica medidor 110 Cuenta # 6771	Variable
Energía Eléctrica medidor 220 Cuenta # 207980	Variable
Implementos de limpieza	Variable
Mantenimiento	Variable
Materia Prima Indirecta	Variable
Repuestos y Accesorios	Variable
Telefonía celular	Variable
Útiles de Aseo	Variable

**Fuente:** “FÉNIX” panadería-pastelería

**Elaborado por:** La autora

#### **4.6.3.5. PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**

Presupuesto de los costos generales de fabricación es una previsión de gastos para un determinado periodo de tiempo, que en el caso de “FÉNIX” panadería-pastelería será del año 2012. El presupuesto es un documento que permite a toda empresa establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. El presupuesto de un negocio suele utilizarse como herramienta para la toma de decisiones sobre la gestión y el crecimiento de la actividad de la empresa.

Para determinar el presupuesto de costos generales de fabricación en la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería se seguirán los siguientes pasos:

- El período presupuestario será de un año en este caso el año 2012.
- Identificar y enumerar todos los conceptos que comprenden los costos generales de fabricación.
- Clasificar y organizar estos conceptos entre fijos, variables y mixtos.
- Colocar los valores históricos del año anterior de cada rubro en este caso el año 2012.
- En algunos casos se repartirá los valores ya que unos corresponden a la producción y otros a ventas o administración como es el caso de energía eléctrica, alimentación, arriendo, implementos de limpieza, útiles de aseo, etc.

**Tabla N°6**  
**Prorrateso costos generales de fabricación para el año 2012**

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	TIPO	VALOR HISTÓRICO 2012	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	N°	VALOR HISTÓRICO PRODUCCIÓN 2012	N°	VALOR HISTÓRICO GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS 2012
Agua Potable	Fijo	124,20	10% Gastos Administrativos y Ventas		111,78		12,42
Alimentación	Variable	2042,96	N° de Trabajadores	2	1361,97	1	680,99
Amortización Gastos Constitución e Instalación	Fijo	185,40	metros cuadrados de superficie	65,10	133,07	25,60	52,33
Arriendo	Fijo	1850,00	metros cuadrados de superficie	65,10	1327,84	25,60	522,16
Combustible Diesel	Variable	543,39	Asignación Directa		543,39		
Depreciación Maquinaria y Equipo de fabrica (en línea recta)	Fijo	1116,96	Asignación Directa		1116,96		
Depreciación Muebles y Enseres de fábrica(en línea recta)	Fijo	230,82	Asignación Directa		230,82		
Energía Eléctrica medidor 110 Cuenta # 6771	Variable	97,15	N° de focos	3	16,19	15	80,96
Energía Eléctrica medidor 220 Cuenta # 207980	Variable	463,56	Asignación Directa		463,56		
Implementos de limpieza	Variable	195,66	metros cuadrados de superficie	65,10	140,44	25,60	55,22
Mantenimiento	Variable	155,00	Asignación Directa		155,00		
Materia Prima Indirecta	Variable	765,26	Asignación Directa		765,26		
Repuestos y Accesorios	Variable	87,21	Asignación Directa		87,21		
Telefonía celular	Variable	86,21	10% Producción		8,62		77,59
Útiles de Aseo	Variable	106,27	N° de Trabajadores	2	70,85	1	35,42
<b>TOTALES</b>		<b>8050,05</b>			<b>6532,96</b>		<b>1517,09</b>

Fuente: "FÉNIX" panadería-pastelería

Elaborado por: La autora

- Obtener la mayor cantidad de información trascendente de la competencia, de los clientes-proveedores y de la economía del país como: inflación, tasas de interés, políticas de precios de combustibles, servicios básicos, revisiones salariales y demás datos que consten en la proforma presupuestaria del estado.
- Ponderar cada concepto en función del índice de inflación previsto para el período.
- Sumar los costos generales de fabricación esperados en el período presupuestario; valor que servirá en el cálculo de la tasa predeterminada.

**Tabla N°7  
Presupuesto año 2013 “FÉNIX” panadería - pastelería**

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	TIPO	VALOR HISTÓRICO PRODUCCIÓN 2012	AJUSTE POR INFLACIÓN 6.11%	SUBTOTAL AJUSTADO	PRESUPUESTO PARA EL AÑO 2013		
					FIJO	VARIABLE	TOTAL
Agua Potable	Fijo	\$ 111,78		\$ 111,78	\$ 111,78		\$ 111,78
Alimentación	Variable	\$ 1.361,97	\$ 69,60	\$ 1.431,57		\$ 1.431,57	\$ 1.431,57
Arriendo	Fijo	\$ 1.327,84		\$ 1.327,84	\$ 1.327,84		\$ 1.327,84
Combustible Diesel	Variable	\$ 543,39		\$ 543,39		\$ 543,39	\$ 543,39
Depreciación Maquinaria y Equipo de fábrica (en línea recta)	Fijo	\$ 1.116,96		\$ 1.116,96	\$ 1.116,96		\$ 1.116,96
Depreciación Muebles y Enseres de fábrica(en línea recta)	Fijo	\$ 230,82		\$ 230,82	\$ 230,82		\$ 230,82
Energía Eléctrica medidor 220 Cuenta # 207980	Variable	\$ 403,56		\$ 403,56		\$ 403,56	\$ 403,56
Energía Eléctrica medidor 110 Cuenta # 6771	Variable	\$ 16,19		\$ 16,19		\$ 16,19	\$ 16,19
Implementos de limpieza	Variable	\$ 140,44	\$ 7,18	\$ 147,62		\$ 147,62	\$ 147,62
Mantenimiento	Variable	\$ 155,00		\$ 155,00		\$ 155,00	\$ 155,00
Materia Prima Indirecta							\$
Esencia de banano	Variable	\$ 41,12	\$ 2,25	\$ 46,37		\$ 46,37	\$ 46,37
Ycmo liquido	Variable	\$ 3,30	\$ 0,17	\$ 3,47		\$ 3,47	\$ 3,47
Fundas cclofán 5x12	Variable	\$ 49,17	\$ 2,51	\$ 51,68		\$ 51,68	\$ 51,68
Sal	Variable	\$ 47,47	\$ 2,43	\$ 49,90		\$ 49,90	\$ 49,90
Cinta plástica Roja	Variable	\$ 8,00	\$ 0,41	\$ 8,41		\$ 8,41	\$ 8,41
Levadura	Variable	\$ 613,20	\$ 31,33	\$ 644,53		\$ 644,53	\$ 644,53
Repuestos y Accesorios	Variable	\$ 87,21	\$ 4,46	\$ 91,67		\$ 91,67	\$ 91,67
Telefonía celular	Variable	\$ 8,62	\$ 0,44	\$ 9,06		\$ 9,06	\$ 9,06
Útiles de Aseo	Variable	\$ 70,85	\$ 3,62	\$ 74,47		\$ 74,47	\$ 74,47
Amortización Gastos de Constitución e Instalación	Fijo	\$ 133,07		\$ 133,07	\$ 133,07		\$ 133,07
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 6.532,96</b>	<b>\$ 124,40</b>	<b>\$ 6.657,35</b>	<b>\$ 2.920,47</b>	<b>\$ 3.736,88</b>	<b>\$ 6.657,35</b>

Fuente: “FÉNIX” panadería-pastelería

Elaborado por: La autora

#### 4.6.3.6. TASA PREDETERMINADA (TP)

“Debido a la naturaleza en la composición de los costos generales de fabricación y a las condiciones del sistema de costos por órdenes de producción, resulta casi imposible asignarlos a la hoja de costos respectiva, con base en costos históricos o reales; por tanto es necesario buscar mecanismos de aplicación a las órdenes respectivas. Para resolver este problema se requiere determinar una base de acumulación de costos. Esta base es el común denominador que existe entre los costos generales de fabricación y el producto al cual se asignará”<sup>28</sup>.

Para el caso de “FÉNIX” panadería-pastelería, se utilizará como base las **horas de mano de obra directa**, ya que su producción es diversa, este método es el indicado porque el trabajo elaborado manualmente es de mayor proporción que el elaborado a máquina quiere decir que existe una relación directa entre horas de mano de obra directa que se necesita para la producción con los costos generales de fabricación del período.

Esta base de acumulación de costos es muy importante, ya que nos permitirá poder calcular una tasa predeterminada (TP) que nos ayudará a estimar, junto con la materia prima directa y la mano de obra directa, el costo del producto terminado.

Por ejemplo en la fabricación de fundas de aplanchados y del pan tapado para un cliente determinado es fácil determinar los costos reales de material directo y de mano de obra directa porque se pueden identificar plenamente. Sin embargo, cuando se habla de costos generales de fabricación, no los podemos identificar y además no se presentan de manera uniforme durante el período contable y es aquí donde se emplea la tasa predeterminada (TP).

Para poder calcular la tasa predeterminada se necesitar contar con un presupuesto de costos generales de fabricación del año 2013 que para este caso ya se ha calculado (ver tabla N°7), por un valor correspondiente a \$ 6.657,35, el mismo que es un estimado para el período siguiente.

---

<sup>28</sup> ARREDONDO GONZÁLEZ, María Magdalena (2008): Obra citada de la pág. 22.

Podemos calcular la tasa predeterminada mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Tasa Predeterminada (TP)} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Presupuestados}}{\text{Base de Aplicación}}$$

Para “FÉNIX” panadería-pastelería, las horas de MOD trabajadas estándar se calcula teniendo en cuenta que se trabaja aproximadamente 249 días al año por ocho horas diarias, es decir:  $8 \times 249 = 1992 \times 2$  obreros = 3984 horas de MOD en todo el año.

La fórmula quedará así:

$$\text{Tasa Predeterminada (TP)} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Presupuestados}}{\text{Base de Aplicación}}$$

$$\text{Tasa Predeterminada (TP)} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Presupuestados}}{\text{Horas MOD Presupuestadas}}$$

$$\text{Tasa Predeterminada (TP)} = \frac{\$ 6.657,35}{3984}$$

$$\text{Tasa Predeterminada (TP)} = \boxed{\$ 1,67}$$

Es decir que a cada orden de producción se aplicará \$ 1,67 por cada hora de MOD utilizada en dicha OP.

Una vez que se haya establecido la tasa predeterminada (TP), se aplicarán a cada una de las órdenes de producción durante todo el período.

#### 4.6.3.7. LIQUIDACIÓN DE LA HOJA DE COSTOS

“Este proceso se inicia tan pronto se conoce que la planta industrial concluyó la producción de determinada orden de trabajo, lo que equivale decir que los



artículos ordenados han sido fabricados según instrucciones dadas en dicha orden.”<sup>29</sup> Terminada la fase de producción de cada una de las órdenes específicas, se liquida el costo de fabricación, sumando los materiales directos, mano de obra directa y los costos generales de fabricación aplicados (ver registros contables de liquidación hoja de costos pág. 92).

#### **4.6.3.8. SOBREALICACIÓN Y SUBAPLICACIÓN**

Es necesario que se ajuste mensualmente los valores aplicados con los valores realizados y así evitar diferencias y disminuir posibles conflictos económicos en la empresa. También hay que tomar en cuenta que cuando los valores aplicados estén sobrestimados, el costo de producción se encontrará también sobrestimado, si a este valor se incrementa la utilidad de la empresa, el precio de venta no será competitivo en el mercado, como consecuencia final, las ventas pueden disminuir significativamente.

Arredondo (2008) comenta que:

En el Estado de Costos de Producción y Ventas siempre se muestran los CGF Aplicados pero no los reales y para determinar correctamente el costo de ventas y la utilidad del ejercicio es necesario hacer un ajuste por la cantidad equivalente a la sub o Sobreaplicación de los CGF.

Generalmente esta diferencia es cancelada contra el Costo de Ventas. Sin embargo, si al momento de hacer los estados financieros, las unidades producidas no se han vendido y permanecen en el almacén de productos terminados o en el almacén de productos en proceso, la cancelación se debe hacer directamente con el almacén correspondiente. Se puede optar por repartir esta diferencia en forma proporcional entre los inventarios finales de productos en proceso, productos terminados y entre el costo de ventas. Esto solo en el caso de que la sub o Sobreaplicación sean relativamente grandes (p. 26).

---

<sup>29</sup>ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007): Obra citada de la pág. 187.

#### 4.6.3.9. REGISTROS CONTABLES DE LA MATERIA PRIMA INDIRECTA

##### Compras de Materia Prima Indirecta:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			
		LIBRO DIARIO			
		En \$		FOLIO N°	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 0%</b>		<b>xxx</b>	
		Sal	xxx		
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 12%</b>		<b>xxx</b>	
		Esencia banano	xxx		
		Yemo líquido	xxx		
		<b>12% IVA PAGADO</b>		<b>xxx</b>	
		<b>PROVEEDORES Y/O BANCOS</b>			<b>xxx</b>
		Cooperativa Mushuc Runa	xxx		
		P/r Compra de Materia Prima Indirecta según Orden de Compra N°xxx			


##### Envío de materiales indirectos a producción

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			
		LIBRO DIARIO			
		En \$		FOLIO N°	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF REALES</b>		<b>xxx</b>	
		Esencia banano	xxx		
		Sal	xxx		
		Yemo Líquido	xxx		
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 0%</b>			<b>xxx</b>
		Sal	xxx		
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 12%</b>			<b>xxx</b>
		Esencia banano	xxx		
		Yemo Líquido	xxx		
		P/r Envío de MPI a Producción según Nota de Egreso N°xxx			

##### Devolución de materiales indirectos a proveedores

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			
		LIBRO DIARIO			
		En \$		FOLIO N°	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>PROVEEDORES O CAJA</b>		<b>xxx</b>	
		Levapan	xxx		
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 0%</b>			<b>xxx</b>
		Sal	xxx		
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 12%</b>			<b>xxx</b>
		Esencia banano	xxx		
		Yemo Líquido	xxx		
		<b>12% IVA PAGADO</b>			<b>xxx</b>
		P/r Devolución compra de MPD según factura N° xxx			

Devolución de Materia Prima Indirecta de Producción a Bodega


 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	FOLIO N° HABER
xx/xxx/2xxx		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 0%</b>		<b>xxx</b>	
		Sal	xxx		
		<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 12%</b>		<b>xxx</b>	
		Esencia banano	xxx		
		Yemo liquido	xxx		
		<b>CGF REALES</b>			<b>xxx</b>
		Esencia banano	xxx		
		Sal	xxx		
		Yemo Liquido	xxx		
		P/r Devolución de MPI a Bodega según Nota de devolución N°xxx			

**4.6.3.10. REGISTROS CONTABLES DELA MANO DE OBRA INDIRECTA**

Rol de Pagos de Mano de Obra Indirecta:

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	FOLIO N° HABER
xx/xxx/2xxx		<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>xxx</b>	
		Sueldo Básico Unificado	xxx		
		Horas Extras	xxx		
		Otros Ingresos	xxx		
		<b>BANCOS</b>			<b>xxx</b>
		Cooperativa Mushuc Runa	xxx		
		<b>APORTE PERSONAL POR PAGAR</b>			<b>xxx</b>
		<b>ANTICIPO SUELDOS</b>			<b>xxx</b>
		P/r Rol de Pagos MOI correspondiente al mes de enero del 2013			

Beneficios Sociales de Mano de Obra Indirecta:

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	FOLIO N° HABER
xx/xxx/2xxx		<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>xxx</b>	
		Beneficios Sociales	xxx		
		<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>			<b>xxx</b>
		13° Sueldo por pagar	xxx		
		14° Sueldo por pagar	xxx		
		Fondo de Reserva por pagar	xxx		
		Vacaciones por Pagar	xxx		
		Aporte Patronal por Pagar	xxx		
		P/r Provisiones Sociales de MOI correspondientes al mes de enero del 2013			

Costo Real de la Mano de Obra Indirecta:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>		FOLIO N°	
		LIBRO DIARIO			
		En \$			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF REALES</b> Mano de Obra Indirecta <b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b> P/r El costos Real de la Mano de Obra Indirecta	xxx	xxx	xxx

**4.6.3.11. REGISTROS CONTABLES DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES**

Prepagados o costos anticipados:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>		FOLIO N°	
		LIBRO DIARIO			
		En \$			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>SEGUROS PREPAGADOS DE FABRICA</b> <b>BANCOS</b> Cooperativa Mushuc Runa P/r Seguros de Fabrica pagados por anticipado	xxx	xxx	xxx

Registro por el uso o devengamiento de Prepagados:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>		FOLIO N°	
		LIBRO DIARIO			
		En \$			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF REALES</b> Seguros de fábrica <b>SEGUROS PREPAGADOS DE FABRICA</b> P/r Ajuste por Seguros devengados	xxx	xxx	xxx

Registro por depreciación de fábrica:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>		FOLIO N°	
		LIBRO DIARIO			
		En \$			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF REALES</b> Depreciación Maquinaria <b>DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA</b> P/r Ajuste por depreciación maquinaria un mes	xxx	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>

Servicios Adelantados con pago a futuro: Cuando la empresa ha incurrido en un gasto y no se ha contabilizado, debe realizarse un ajuste por el valor correspondiente. El valor del gasto ya causado se convierte en un pasivo para la empresa. Por ello al contabilizar debita la cuenta de CGF-reales a acredita la cuenta respectiva por pagar.

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>		FOLIO N°	
		LIBRO DIARIO			
		En \$			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF REALES</b> Energía Eléctrica Agua <b>CUENTAS POR PAGAR</b> P/r por servicios devengados no pagados	xxx xxx	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>


Ajuste por pago de servicios devengados:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>		FOLIO N°	
		LIBRO DIARIO			
		En \$			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF REALES</b> Energía Eléctrica Agua <b>CUENTAS POR PAGAR</b> <b>BANCOS/CAJA</b> P/r ajuste de pago de servicios devengados	xxx xxx	<b>xxx</b> <b>xxx</b>	<b>xxx</b>

Amortizaciones de Fábrica:

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	FOLIO N°	
				DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF REALES</b>		<b>xxx</b>	
		Amortización de fábrica	xxx		
		<b>AMORTIZACION DE FABRICA DE ACTIVOS DIFERIDOS</b>			<b>xxx</b>
		P/r amortizaciones de fábrica			


Ajustes especiales por amortizaciones:

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	FOLIO N°	
				DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF REALES</b>		<b>xxx</b>	
		Gastos Amortizacion Gasto Constitución	xxx		
		Gastos Amortizacion Gasto Instalación	xxx		
		<b>AMORTIZ. ACUM. GASTOS CONSTITUCIÓN</b>			<b>xxx</b>
		<b>AMORTIZ. ACUM. GASTOS INSTALACIÓN</b>			<b>xxx</b>
		P/r Ajuste por Amortización Gastos de Constitución o Instalación de un mes			

**4.6.3.12. REGISTROS CONTABLES DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS**


“Los costos generales de fabricación aplicados, cuando se asignan a la producción en proceso se tienen que registrar contablemente, realizando un cargo a la cuenta de producción en proceso y un abono a la cuenta CGF aplicados (esta cuenta tiene naturaleza acreedora). A La producción en proceso siempre se le cargarán sólo los CGF aplicados, nunca los CGF reales.”<sup>30</sup>

<sup>30</sup>ARREDONDO GONZÁLEZ, María Magdalena (2008): Obra citada de la pág. 24.


 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b> Orden de Producción N° xxx <b>CGF APLICADOS</b> P/r Los CGF aplicados a la Producción	xxx	xxx	xxx


#### 4.6.3.13. REGISTROS CONTABLES LIQUIDACIÓN HOJA DE COSTOS

Es una cuenta de control de los artículos terminados en un determinado período, su valor se transfiere a la cuenta costo de producción y ventas, dejando al final de cada período un saldo CERO.

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 0%</b> Pan Tapado	xxx	xxx	
		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 12%</b> Funda de diez aplanchados	xxx	xxx	
		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b> Materia Prima Directa Mano de Obra Directa CGF Aplicados P/r Cierre orden de producción N° xxx	xxx xxx xxx		xxx

#### 4.6.3.14. REGISTRO CONTABLE DE LA VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>COSTO DE VENTAS 0%</b> <b>COSTO DE VENTAS 12%</b> <b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 0%</b> <b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 12%</b> P/r El costo de ventas de los Productos Terminados		xxx	xxx

 <b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b> LIBRO DIARIO En \$					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CLIENTES</b> <b>VENTAS 0%</b> <b>VENTAS 12%</b> P/r La venta de Productos Terminados		xxx	xxx

#### 4.6.3.15. REGISTROS CONTABLES DE LA SUB Y SOBREALPLICACIÓN

##### Sobreaplicación:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			
		LIBRO DIARIO			
		En \$			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	FOLIO N° HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF APLICADOS</b>		xxx	
		<b>CGF REALES</b>			xxx
		<b>COSTO DE VENTAS</b>			xxx
		<b>PRODUCTOS EN PROCESO</b>			xxx
		<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>			xxx
		P/r Sobreaplicación			

##### Subaplicación:

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>			
		LIBRO DIARIO			
		En \$			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	FOLIO N° HABER
xx/xxx/2xxx		<b>CGF APLICADOS</b>		xxx	
		<b>COSTO DE VENTAS</b>		xxx	
		<b>PRODUCTOS EN PROCESO</b>		xxx	
		<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>		xxx	
		<b>CGF REALES</b>			xxx
		P/r Subaplicación			

#### 4.7. APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA PROPUESTA

"FÉNIX" panadería-pastelería elabora variedad en pan, tortas, diversidad en dulces, etc. a pedido de clientes al por mayor o para la venta en su local; por lo tanto se propone el diseño de un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción, con el fin de determinar sus costos de producción y se tomará como referencia dos productos los mismos que tienen mayor demanda, como es la funda de diez aplanchados y el pan tapado. Este ejercicio práctico mostrará la realización del proceso productivo, donde el sistema de control de inventarios que se utiliza en este es el sistema perpetuo de inventarios y se trabajará con costos reales.

Con el propósito de no presentar varios documentos como son las órdenes de producción y las hojas de costos se realizará una O.P. por cada semana con lo



que respecta a la funda de aplanchados y con el pan tapado se realizará una O.P. por el mes con sus respectivas hojas de costos; donde se recolectará todos los pedidos hechos por los clientes al por mayor y las necesidades de venta dentro del local.

### **TRANSACCIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE ENERO DEL 2013**

**ENERO 02:** Como datos iniciales tenemos

Caja general	\$ 5.400,00
Caja chica	\$ 100,00
Bancos	Coop. Mushuc Runa cuenta de ahorros # 0001612 \$ 9.640,39
MPD 12%	Azúcar impalpable 3,5 fundas de 5 Kg. a \$ 8,52 c/funda
MPD 0%	Harina 5 quintales de 50 Kg. a \$ 35,84 c/u
	Margarina 2 cartones de 15 Kg. a \$ 24,73 c/u
	Hojaldrina 1 cartones de 20 Kg. a \$ 37,52 c/u
	Azúcar 3 quintales de 50 Kg. a \$ 42,52 c/u
	Huevos 10 cubetas de 30 unidades a \$ 3,07 c/cubeta
	Manteca de chancho 100 libras a \$ 0,90 c/libra
	Manteca vegetal 10 cartones de 50 Kg. a \$ 80,57 c/u
MPI 12%	Esencia de banano 1 frasco de 500 cm <sup>3</sup> a \$ 4,01
	Yemo líquido 1 frasco de 200 cm <sup>3</sup> a \$ 1,32
	Funda celofán 5x12 5 paquetes de 100 unidades a \$ 0,70 c/paquete.
	Cinta plástica roja 1 rollo de 3000 metros a \$ 4,00
	Levadura 10 paquetes de 500 gr. a \$ 1,86 c/paquete
MPI 0%	Sal 20 fundas de 2 Kg. a \$ 0,58 c/u
Activo fijo	Muebles y enseres ventas \$ 2.530,00
	Equipo de oficina administrativo \$ 40,00
	Equipo de cómputo administrativo \$ 1.290,00
	Maquinaria y equipo de fábrica \$ 16.500,00
	Muebles y enseres de fábrica \$ 2.632,00
Diferidos	Gasto constitución \$ 227,00
	Gasto instalación \$ 700,00
IESS por pagar	Aporte personal por pagar \$ 84,06

Aporte patronal por pagar \$ 109.23

Provisiones sociales por pagar                    13° Sueldo \$ 74,92


14° Sueldo \$ 374.58

Fondo de reserva por pagar \$ 74.92

Sueldos por pagar                    Sueldo básico por pagar \$ 899,00

**ENERO 02:** Según orden de producción N°001; se envía materiales directos e indirectos a producción mediante requisición de materiales N°001, para la fabricación de 210 fundas de diez aplanchados c/u, según el siguiente detalle:

		<b>"FÉNIX" Panadería-Pastelería</b>		Orden de Producción N° <u>001</u>	
Lugar y Fecha:	<u>miércoles, 02 de enero de 2013</u>				
Cliente:	<u>Varios</u>				
Artículo:	<u>Funda de diez aplanchados</u>		Cantidad:	<u>210</u>	
Fecha de Inicio:	<u>miércoles, 02 de enero de 2013</u>		Fecha de Terminación:	<u>jueves, 03 de enero de 2013</u>	
Entregar el día	<u>jueves, 03 de enero de 2013</u>				
<b>Información Adicional</b>					
Especificaciones:	<u>Panadería Huchichico (25); Sr. Nelson Rivera (35); Parroquia Martínez (25); Marco Suarez (40); Bar Colegio Ambato(40); Local (45)</u>				
<b>Materiales Directos</b>		<b>Cantidad</b>	<b>Materiales Indirectos</b>		<b>Cantidad</b>
Harina	8.675,10	gramos	Yeme Líquido	1,50	cm <sup>3</sup>
Azúcar	120,00	gramos	Esencia de Banano	45,00	cm <sup>3</sup>
Margarina	255,15	gramos	Sal	120,00	gramos
Huevos	60,00	unidades	1 unidad celofán 5x12	210,00	unidades
Hojaldrina	5.443,20	gramos	Cinta Plástica Roja	1.050,00	cm
Azúcar Impalpable	5.443,20	gramos			
Observaciones: _____					
<b>Jefe de Producción</b>					

		<b>"FÉNIX" Panadería Pastelería</b>		Requisición de Materiales N° <u>001</u>	
Fecha:	<u>miércoles, 02 de enero de 2013</u>	Orden de producción N°:	<u>001</u>		
Responsable:	_____				
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Costo Unitario	Total
8.675,10	gramos	Harina		\$ 0,0007	\$ 6,22
120,00	gramos	Azúcar		\$ 0,0009	\$ 0,10
255,15	gramos	Margarina		\$ 0,0016	\$ 0,42
60,00	unidades	Huevos		\$ 0,1023	\$ 6,14
5.443,20	gramos	Hojaldrina		\$ 0,0019	\$ 10,21
5.443,20	gramos	Azúcar Impalpable		\$ 0,0017	\$ 9,28
1,50	cm <sup>3</sup>	Yeme Líquido		\$ 0,0066	\$ 0,01
45,00	cm <sup>3</sup>	Esencia de Banano		\$ 0,0080	\$ 0,36
120,00	gramos	Sal		\$ 0,0003	\$ 0,03
210,00	unidades	Funda de Celofán 5x12		\$ 0,0070	\$ 1,47
1.050,00	cm	Cinta Plástica Roja		\$ 0,0000	\$ 0,01
				<b>Suman:</b>	<b>\$ 34,26</b>
Recibí _____			Entregué _____		

**ENERO02:** Pago arriendo al contado por \$ 200,00 más IVA del mes de enero del 2013. Detallado así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	Nº	VALOR A PRODUCCION	Nº	VALOR A GASTOS VENTAS	GASTOS VENTAS PRORRATEADO AL 32,47%
Arriendo	200,00	metros cuadrados	65,10	143,55	25,60	56,45	18,33

**ENERO 02:** Según orden de compra N° 001, se adquiere a Miguel Mayorga; lo siguiente y se paga al contado. Según factura N° 000254



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
Orden de Compra N° 001

Fecha: miércoles, 02 de enero de 2013  
 Proveedor: Miguel Mayorga  
 Condiciones de Pago: Contado

Dirección: Av. 22 de Enero s/n Parroquia Atahualpa Teléfono: \_\_\_\_\_  
 Lugar de Entrega: Ayllón 03-30 y García Moreno

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
25	cubeta	Huevos	1.1.3.01.001	\$ 2,80	\$ 70,00
				Subtotal: \$	70,00
				Descuento: %	
				IVA 0%:	
				IVA 12%:	
				<b>TOTAL: \$</b>	<b>70,00</b>

\_\_\_\_\_  
Responsable

**ENERO 02:** Compras para alimentación \$ 30,60 sin IVA al contado. Detallado así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	Nº	VALOR A PRODUCCION	Nº	VALOR A GASTOS VENTAS	GASTOS VENTAS PRORRATEADO AL 32,47%
Alimentación	30,60	Nº de Trabajadores	2	20,40	1	10,20	3,31

**ENERO 02:** Compra de 40 galones de diesel (combustible) al contado. Detallado así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	Nº	VALOR A PRODUCCION	Nº	VALOR A GASTOS VENTAS
Combustible Diesel	41,48	Asignación Directa		41,48		

**ENERO 03:** Se termina la orden de producción N° 001, con hoja de costos N°001.

**ENERO 03:** Se venden fundas de aplanchados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Panadería Huachi Chico	25	\$ 0,85	\$ 21,25	\$ 2,55	\$ 23,80	000628
Nelson Rivera	35	\$ 0,85	\$ 29,75	\$ 3,57	\$ 33,32	000629
Parroquia Martínez	25	\$ 0,85	\$ 21,25	\$ 2,55	\$ 23,80	000630
Marco Suarez	40	\$ 0,85	\$ 34,00	\$ 4,08	\$ 38,08	000631
Bar Colegio Ambato	40	\$ 0,85	\$ 34,00	\$ 4,08	\$ 38,08	000632
<b>Totales:</b>	<b>165</b>	<b>\$ 0,85</b>	<b>\$ 140,25</b>	<b>16,83</b>	<b>157,08</b>	

**ENERO 03:** Deposito en la cooperativa en efectivo por \$ 954.05

**ENERO 03:** Compra de cuatro tarjetas para telefonía celular con un valor de \$ 2,56 más IVA, pago al contado, F/0863034 (Dipor S.A.). Detallado así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	N°	VALOR A PRODUCCION	N°	VALOR A GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS ADMINISTRATIVOS PRORRATEADO AL 32,47%
Telefonía celular	10,24	10% Producción		1,02		9,22	2,99

**ENERO 03:** Pago al contado de fondo dereserva por pagar \$ 74.92 y sueldo básico por pagar \$ 899,00 correspondientes al mes de diciembre del 2012.

**ENERO 04:** Se venden fundas de aplanchados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Local	45	\$ 0,90	\$ 40,50	\$ 4,86	\$ 45,36	000691

**ENERO 07:** Según orden de producción N°002; se envía materiales directos e indirectos a producción mediante requisición de materiales N°002, para la fabricación de 280 fundas de diez aplanchados c/u, según el siguiente detalle:

Materiales Directos		Cantidad	Materiales Indirectos		Cantidad
Harina		11.566,80 gramos	Yemo Liquido		2 cm <sup>3</sup>
Azúcar		160 gramos	Esencia de Banano		60 cm <sup>3</sup>
Margarina		340,20 gramos	Sal		160 gramos
Huevos:		80 unidades;	Fundas: celofán 5x12		280 unidades;
Hojaldrina		7.257,60 gramos	Cinta Plástica Roja		1 400 cm
Azúcar Impalpable		7.257,60 gramos			

Observaciones: \_\_\_\_\_

**Jefe de Producción**



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
Requisición de Materiales N° **002**

Fecha: lunes, 07 de enero de 2013 Orden de producción N°: 002  
Responsable:

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Costo Unitario	Total
11.566,80	gramos	Harina		0,0007	\$ 8,29
160	gramos	Azúcar		0,0009	\$ 0,14
340,2	gramos	Margarina		0,0016	\$ 0,56
80	unidades	Huevos		0,0955	\$ 7,64
7.257,60	gramos	Hojaldrina		0,0019	\$ 13,62
7.257,60	gramos	Azúcar Impalpable		0,0017	\$ 12,37
2	cm <sup>3</sup>	Yerno Líquido		0,0066	\$ 0,01
60	cm <sup>3</sup>	Esencia de Banano		0,0080	\$ 0,48
160	gramos	Sal		0,0003	\$ 0,05
280	unidades	Funda de Celofán 5x12		0,0070	\$ 1,96
1.400	cm	Cinta Plástica Roja		0,000013	\$ 0,02
<b>Suman:</b>					<b>\$ 45,13</b>

Recibí

Entregué

**ENERO 07:** Según orden de compra N° 002, se adquiere de Levapan S.A. y se paga al contado, según factura N° 000121052; lo siguiente:



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
Orden de Compra N° 002

Fecha: lunes, 07 de enero de 2013  
Proveedor: Levapan S.A. Dirección: Av. Circunvalación 104 Teléfono: 032-450802  
Condiciones de Pago: Contado Lugar de Entrega: Ayllón 03-30 y García Moreno

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
3	5 Kilos	funda azúcar impalpable	1.1.3.01.002	\$ 8,78	\$ 26,34
12	500 gramos	paquete levadura	1.1.3.01.004	\$ 1,90	\$ 22,80
				Subtotal:	\$ 49,14
				Descuento:	%
				IVA 0%:	
				IVA 12%:	\$ 5,90
				<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 55,04</b>

Responsable

**ENERO 07:** Según orden de compra N° 003, se adquiere de La Fabril S.A y se paga al contado, según factura N° 000328596; lo siguiente



**ENERO 09:** Según orden de compra N° 004, se adquiere al contado a Miguel Mayorga con F/000302; lo siguiente.

Cantidad		Unidad	Descripción	Código	Precio	
					Unitario	Valor
30		cupeta	Huevos	1.1.3.01.001	\$ 2,80	\$ 84,00
					Subtotal:	\$ 84,00
					Descuento:	%
					IVA 0%:	
					IVA 12%:	
					<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 84,00</b>

Responsable

**ENERO 10:** Según orden de compra N° 005, se adquiere de Molinos Miraflores S.A. al contado según F/000047987; lo siguiente.

Cantidad		Unidad	Descripción	Código	Precio	
					Unitario	Valor
10		50 kg.	Harina Fortificada	1.1.3.01.001	\$ 39,00	\$ 390,00
					Subtotal:	\$ 390,00
					Descuento:	%
					IVA 0%:	
					IVA 12%:	
					<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 390,00</b>

Responsable

**ENERO 10:** Pago aporte personal por pagar \$ 84,06 y aporte patronal por pagar \$ 109,23 al contado que corresponden al mes de diciembre del 2012.

**ENERO 11:** Se venden fundas de aplanchados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Local	45	\$ 0,90	\$ 40,50	\$ 4,86	\$ 45,36	000724

**ENERO 11:** Compras alimentación \$60,65 sin IVA al contado. Detallado así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	N°	VALOR A PRODUCCION	N°	VALOR A GASTOS VENTAS	GASTOS VENTAS PRORRATEADO AL 32,47%
Alimentación	60,65	N° de Trabajadores	2	40,43	1	20,22	6,56

**ENERO 14:** Según orden de compra N° 006, se adquiere de DI Plastic. al contado según F/000148789; lo siguiente.

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
10	paquetes de 100 fundas	Fundas de celofán 5x12	1.1.3.01.004	\$ 0,72	\$ 7,20
				Subtotal:	\$ 7,20
				Descuento:	%
				IVA 0%:	
				VA 12%:	\$ 0,86
				<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 8,06</b>

\_\_\_\_\_ Responsable

**ENERO 14:** Según orden de producción N°003; se envía materiales directos e indirectos a producción mediante requisición de materiales N°003, para la fabricación de 140 fundas de diez aplanchados c/u, según el siguiente detalle:

Materiales Directos	Cantidad	Materiales Indirectos	Cantidad
Harina	2 891,70 gramos	Yemo liquido	1 cm <sup>3</sup>
Azúcar	80 gramos	Esencia de Banano	30 cm <sup>3</sup>
Margarina	170,10 gramos	Sal	80 gramos
Huevos	40 unidades	Fundas celofán 5x12	140 unidades
Hojaldrina	3.628,80 gramos	Cinta Plástica Roja	700 cm
Azúcar Impalpable	3.628,80 gramos		

Observaciones: \_\_\_\_\_

**Jefe de Producción**





**"FÉNIX" Panadería Pastelería**

Requisición de Materiales N° 003

Fecha: lunes, 14 de enero de 2013

Orden de producción N°: 003

Responsable: \_\_\_\_\_

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Costo Unitario	Total
2.891,70	gramos	Harina		\$ 0,00076	\$ 2,20
80	gramos	Azúcar		\$ 0,00085	\$ 0,07
170,1	gramos	Margarina		\$ 0,00162	\$ 0,28
40	unidades	Huevos		\$ 0,09443	\$ 3,78
3 628,80	gramos	Hojaldrina		\$ 0,00185	\$ 6,73
3.628,60	gramos	Azúcar Impalpable		\$ 0,00171	\$ 6,33
1	cm <sup>3</sup>	Yemo Líquido		\$ 0,00660	\$ 0,01
30	cm <sup>3</sup>	Esencia de Banano		\$ 0,00802	\$ 0,24
80	gramos	Sal		\$ 0,00029	\$ 0,02
140	unidades	Funda de Celofán 5x12		\$ 0,00720	\$ 1,01
700	cm	Cinta Plástica Roja		\$ 0,00001	\$ 0,01
<b>Suman:</b>					<b>\$ 20,66</b>

Recibi

Entregué

**ENERO 14:** Se termina la orden de producción N° 003, con hoja de costos N° 003.

**ENERO 14:** Según orden de compra N° 007, se adquiere de Levapan S.A. al contado según F/000121341; lo siguiente.

**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
Orden de Compra N° 007

Fecha: lunes, 14 de enero de 2013

Proveedor: Levapan S.A. Dirección: Av. Circunvalación 104 Teléfono: 032-450802

Condiciones de Pago: Contado Lugar de Entrega: Ayllón 03 30 y García Moreno

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
1	500 cm3	frasco de esencia de banano	1.1.3.01.004	\$ 4,18	\$ 4,18
16	500 gramos	paquete levadura	1.1.3.01.004	\$ 1,90	\$ 30,40
Subtotal:				\$	34,58
Descuento:				%	
IVA 0%:				\$	
IVA 12%:				\$	4,15
<b>TOTAL:</b>				<b>\$</b>	<b>38,73</b>

Responsable \_\_\_\_\_

**ENERO 15:** Se venden fundas de aplanchados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Nelson Rivera	30	\$ 0,85	\$ 25,50	\$ 3,06	\$ 28,56	000752
Parroquia Martinez	30	\$ 0,85	\$ 25,50	\$ 3,06	\$ 28,56	000753
Marco Suarez	25	\$ 0,85	\$ 21,25	\$ 2,55	\$ 23,80	000754
Escuela Jorge Carrera	25	\$ 0,85	\$ 21,25	\$ 2,55	\$ 23,80	000755
<b>Totales:</b>	<b>110</b>	<b>\$ 0,85</b>	<b>\$ 93,50</b>	<b>11,22</b>	<b>104,72</b>	

**ENERO 15:** Anticipo salarios obreros de fábrica al contado: maestro \$ 175,00; ayudante \$ 150,00

**ENERO 17:** Retiro en efectivo para ingreso a caja general por un valor de \$ 3.500,00.

**ENERO 17:** Compra de 40 galones de diesel (combustible). Detallado así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	Nº	VALOR A PRODUCCION	Nº	VALOR A GASTOS VENTAS
Combustible Diesel	41,48	Asignación Directa		41,48		

**ENERO 18:** Según orden de compra N° 008, se adquiere de Miguel Mayorga al contado, según F/000488; lo siguiente.

CANTIDAD		UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PRECIO	
					UNITARIO	VALOR
30		cubeta	Huevos	1 1 3 01 001	\$ 2,80	\$ 84,00
					Subtotal:	\$ 84,00
					Descuento:	%
					IVA 0%:	
					IVA 12%:	
					<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 84,00</b>

Responsable

**ENERO 18:** Compras para alimentación a \$ 67,16 sin IVA al contado. Detallado así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	Nº	VALOR A PRODUCCION	Nº	VALOR A GASTOS VENTAS	GASTOS VENTAS PRORRATEADO AL 32,47%
Alimentación	67,17	N° de Trabajadores	2	44,78	1	22,39	7,27

**ENERO 18:** Se venden fundas de aplanchados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Local	30	\$ 0,90	\$ 27,00	\$ 3,24	\$ 30,24	000766

**ENERO 21:** Según orden de producción N°004; se envía materiales directos e indirectos a producción, mediante requisición de materiales N°004, para la fabricación de 210 fundas de diez aplanchados c/u, según el siguiente detalle:

**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**Orden de Producción N° 004

Lugar y Fecha: lunes, 21 de enero de 2013  
 Cliente: Varios  
 Artículo: Funda de diez aplanchados Cantidad: 210  
 Fecha de Inicio: lunes, 21 de enero de 2013 Fecha de Terminación: martes, 22 de enero de 2013  
 Entregar el día: martes, 22 de enero de 2013

**Información Adicional**

Especificaciones: Panadería Huachi Chico (25); Sr. Nelson Rivera (30); Parroquia Martínez (25);  
 Marco Suarez (30); Bar Colegio Ambato(40); Local (35); Bar Escuela Jorge Carrera (25)

Materiales Directos	Cantidad	Materiales Indirectos	Cantidad
Harina	8.675,1 gramos	Yemo Líquido	1,5 cm <sup>3</sup>
Azúcar	120 gramos	Esencia de Banano	45 cm <sup>3</sup>
Margarina	255,15 gramos	Sal	120 gramos
Huevos	60 unidades	Fundas celofán 5x12	210 unidades
Hojaldrina	5.443,20 gramos	Cinta Plástica Roja	1.050 cm
Azúcar Impalpable	5.443,20 gramos		

Observaciones: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Jefe de Producción****"FÉNIX" Panadería Pastelería**Requisición de Materiales N° 004


Fecha: lunes, 21 de enero de 2013 Orden de producción N°: 004  
 Responsable: \_\_\_\_\_

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Costo Unitario	Total
8.675,10	gramos	Harina		\$ 0,0008	\$ 6,59
120,00	gramos	Azúcar		\$ 0,0009	\$ 0,10
255,15	gramos	Margarina		\$ 0,0016	\$ 0,41
60,00	unidades	Huevos		\$ 0,0941	\$ 5,64
5.443,20	gramos	Hojaldrina		\$ 0,0019	\$ 10,09
5.443,20	gramos	Azúcar Impalpable		\$ 0,0017	\$ 9,49
1,50	cm <sup>3</sup>	Yemo Líquido		\$ 0,0066	\$ 0,01
45,00	cm <sup>3</sup>	Esencia de Banano		\$ 0,0082	\$ 0,37
120,00	gramos	Sal		\$ 0,0003	\$ 0,03
210,00	unidades	Funda de Celofán 5x12		\$ 0,0072	\$ 1,51
1.050,00	cm	Cinta Plástica Roja		\$ 0,000013	\$ 0,01
				<b>Suman:</b>	<b>\$ 34,28</b>

Recibí

Entregué

**ENERO 21:** Según orden de compra N° 009, se adquiere de La Fabril S.A. al contado según F/000330563; lo siguiente.




**"FÉNIX" Panaderia-Pasteleria**  
Orden de Compra N° 009

Fecha: lunes, 21 de enero de 2013  
 Proveedor: La Tabla S.A. Dirección: Parque Industrial C.4. y 1 Teléfono: 0994-201140  
 Condiciones de Pago: Contado Lugar de Entrega: Ayllón 03-30 y García Moreno

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
1	15 kg.	Margarina   abripan con sal	1.1.3.01.001	\$ 23,51	\$ 23,51
1	20Kg.	Hojaldrina	1.1.3.01.001	\$ 36,93	\$ 36,93
				Subtotal:	\$ 60,44
				Descuento:	%
				IVA 0%:	
				IVA 12%:	
				<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 60,44</b>

\_\_\_\_\_  
Responsable

**ENERO 22:** Según orden de compra N° 010, se adquiere de Melina Tabuada al contado, según F/0000119; lo siguiente.



**"FÉNIX" Panaderia-Pasteleria**  
Orden de Compra N° 010

Fecha: martes, 22 de enero de 2013  
 Proveedor: Melina Tabuada Dirección: Julio Villaluz San y Paredes Herrera Teléfono: 0990-466310  
 Condiciones de Pago: Contado Lugar de Entrega: Ayllón 03-30 y García Moreno

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
11	50 kg.	Quintal de Harina	1.1.3.01.001	\$ 37,00	\$ 407,00
20	50 kg.	Carton de manteca vegetal	1.1.3.01.001	\$ 81,00	\$ 1 620,00
				Subtotal:	\$ 2 027,00
				Descuento:	%
				IVA 0%:	
				IVA 12%:	
				<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 2 027,00</b>

\_\_\_\_\_  
Responsable

**ENERO 22:** Se termina la orden de producción N° 004, con hoja de costos N° 004


**ENERO 22:** Se venden fundas de aplanchados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Panadería Huachi Chico	25	\$ 0,85	\$ 21,25	\$ 2,55	\$ 23,80	000769
Nelson Rivera	30	\$ 0,85	\$ 25,50	\$ 3,06	\$ 28,56	000770
Parroquia Martínez	25	\$ 0,85	\$ 21,25	\$ 2,55	\$ 23,80	000771
Marco Suarez	30	\$ 0,85	\$ 25,50	\$ 3,06	\$ 28,56	000772
Bar Colegio Ambato	40	\$ 0,85	\$ 34,00	\$ 4,08	\$ 38,08	000773
Bar Escuela Jorge Carrera	25	\$ 0,85	\$ 21,25	\$ 2,55	\$ 23,80	000774
<b>Totales:</b>	<b>175</b>	<b>\$ 0,85</b>	<b>\$ 148,75</b>	<b>17,85</b>	<b>\$ 166,60</b>	

**ENERO 25:** Se venden fundas de aplanchados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Local	35	\$ 0,90	\$ 31,50	\$ 3,78	\$ 35,28	000790

**ENERO 28:** Según orden de producción N°005; se envía materiales directos e indirectos a producción, mediante requisición de materiales N°005, para la fabricación de 140 fundas de diez aplanchados c/u, según el siguiente detalle:



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
 Orden de Producción N° **005**

---

Lugar y Fecha	lunes, 28 de enero de 2013		
Cliente	Varios		
Artículo	Funda de diez aplanchados	Cantidad	140
Fecha de Inicio:	lunes, 28 de enero de 2013	Fecha de Terminación:	lunes, 28 de enero de 2013
Entregar el día:	lunes, 28 de enero de 2013		

---

**Información Adicional**


Especificaciones: Panadería Huachli Chico (25), Sr. Nelson Rivera (30), Parroquia Martínez (25), Marco Suarez (25); Local (35)

---

Materiales Directos	Cantidad	Materiales Indirectos	Cantidad
Harina	2.891,70 gramos	Yemo Líquido	1 cm <sup>3</sup>
Azúcar	80 gramos	Esencia de Banano	30 cm <sup>3</sup>
Margarina	170,10 gramos	Sal	80 gramos
Huevos	40 unidades	Fundas celofan 5x12	140 unidades
Hojaldrina	3.628,80 gramos	Cinta Plástica Roja	700 cm
Azúcar Impalpable	3.628,80 gramos		

Observaciones: \_\_\_\_\_

**Jefe de Producción**



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
 Requisición de Materiales N° **005**

Fecha: lunes, 28 de enero de 2013      Orden de producción N° 005  
 Responsable: \_\_\_\_\_

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Costo Unitario	Total
2.891,70	gramos	Harina		\$ 0,000751	\$ 2,17
80	gramos	Azúcar		\$ 0,000850	\$ 0,07
170,1	gramos	Margarina		\$ 0,001608	\$ 0,27
40	unidades	Huevos		\$ 0,094061	\$ 3,76
3.628,80	gramos	Hojaldrina		\$ 0,001850	\$ 6,71
3.628,80	gramos	Azúcar Impalpable		\$ 0,001743	\$ 6,33
1	cm <sup>3</sup>	Yemo Líquido		\$ 0,006600	\$ 0,01
30	cm <sup>3</sup>	Esencia de Banano		\$ 0,008220	\$ 0,25
80	gramos	Sal		\$ 0,000290	\$ 0,02
140	unidades	Funda de Celofán 5x12		\$ 0,007200	\$ 1,01
700	cm	Cinta Plástica Roja		\$ 0,000013	\$ 0,01
				<b>Suman:</b>	<b>\$ 20,61</b>

Recibí
Entregué

**ENERO 28:** Se termina la orden de producción N° 005, con hoja de costos N° 005

**ENERO 28:** Se venden fundas de aplanchados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Panadería Huachi Chico	25	\$ 0,85	\$ 21,25	\$ 2,55	\$ 23,80	000795
Nelson Rivera	30	\$ 0,85	\$ 25,50	\$ 3,06	\$ 28,56	000796
Parroquia Martinez	25	\$ 0,85	\$ 21,25	\$ 2,55	\$ 23,80	000797
Marco Suarez	35	\$ 0,85	\$ 29,75	\$ 3,57	\$ 33,32	000798
<b>Totales:</b>	<b>115</b>	<b>\$ 0,85</b>	<b>\$ 97,75</b>	<b>11,73</b>	<b>\$ 109,48</b>	

**ENERO 28:** Compras para alimentación a \$ 39,40 sin IVA al contado. Detallado así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	N°	VALOR A PRODUCCION	N°	VALOR A GASTOS VENTAS	GASTOS VENTAS PRORRATEADO AL 32.47%
Alimentación	39,40	N° de Trabajadores	2	26,27	1	13,13	4,26

**ENERO 29:** Se adquiere útiles de aseo por \$ 15.65 más IVA al contado, a distribuidora M&M según F/1104639. Detallado así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	N°	VALOR A PRODUCCION	N°	VALOR A GASTOS VENTAS	GASTOS VENTAS PRORRATEADO AL 32.47%
Útiles de Aseo	15,65	N° de Trabajadores	2	10,43	1	5,22	1,69

**ENERO 29:** Según orden de compra N° 011, se adquiere de Guido Álvarez al contado según F/0017937; lo siguiente.

Cantidad		Unidad	Descripción	Código	Precio	
					Unitario	Valor
10		50 kg.	Harina Superior	1.1.3.01.001	\$ 37,00	\$ 370,00
					Subtotal:	\$ 370,00
					Descuento:	%
					IVA 0%:	
					IVA 12%:	
					<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 370,00</b>

\_\_\_\_\_  
Responsable

**ENERO 29:** Según orden de compra N° 012, se adquiere de Miguel Mayorga al contado según F/000711; lo siguiente.



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
Orden de Compra N° 012

Fecha: martes, 29 de enero de 2013  
 Proveedor: Miguel Mayorga Dirección: Av. 22 de Enero s/n Parroquia Alajuela Teléfono: \_\_\_\_\_  
 Condiciones de Pago: Contado Lugar de Entrega: Ayllón 03-30 y García Moreno

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
30	cubeta	1 huevos	1.1.3.01.001	\$ 2,70	\$ 81,00
250	libras	Manteca de chanco	1.1.3.01.001	\$ 0,90	\$ 225,00
Subtotal:				\$	306,00
Descuento:				%	
IVA 0%:				\$	
IVA 12%:				\$	
<b>TOTAL:</b>				<b>\$</b>	<b>306,00</b>

\_\_\_\_\_ Responsable

**ENERO 29:** Según orden de compra N° 013, se adquiere de Levapan S.A. al contado según F/000121869; lo siguiente.



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
Orden de Compra N° 013

Fecha: lunes, 07 de enero de 2013  
 Proveedor: Levapan S.A. Dirección: Av. Circunvalación 104 Teléfono: 032-450802  
 Condiciones de Pago: Contado Lugar de Entrega: Ayllón 03-30 y García Moreno

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
14	500 gramos	paquete levadura	1.1.3.01.004	\$ 1,90	\$ 26,60
					\$ -
Subtotal:				\$	26,60
Descuento:				%	
IVA 0%:				\$	
IVA 12%:				\$	3,19
<b>TOTAL:</b>				<b>\$</b>	<b>29,79</b>

\_\_\_\_\_ Responsable

**ENERO 31:** Según orden de producción N°006; se envía materiales directos e indirectos a producción, mediante requisición de materiales N°006, para la fabricación de 8750 panes tapados, según el siguiente detalle:

**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**Orden de Producción N° 006

Lugar y Fecha: jueves, 31 de enero de 2013  
 Cliente: Varios  
 Artículo: Pan Tapado Cantidad: 8/50  
 Fecha de Inicio: miércoles, 02 de enero de 2013 Fecha de Terminación: jueves, 31 de enero de 2013  
 Entregar el día: Todos los días

**Información Adicional**Especificaciones: Consumo para el local

Materiales Directos	Cantidad
Harina	317.520 gramos
Azúcar	44.651,25 gramos
Manteca de Chancho	39.690 gramos
Huevos	350 unidades
Manteca Vegetal	79.380 gramos

Materiales Indirectos	Cantidad
Levadura	12.403,125 gramos
Sal	9.922,5 gramos

Observaciones: \_\_\_\_\_

Jefe de Producción

**"FÉNIX" Panadería Pastelería**Requisición de Materiales N° 006

Fecha: jueves, 31 de enero de 2013 Orden de producción N°: 006  
 Responsable: \_\_\_\_\_

Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Costo Unitario	Total
317.520,00	gramos	Harina		\$ 0,0007482	\$ 237,56
44.651,25	gramos	Azúcar		\$ 0,0008504	\$ 37,96
39.690,00	gramos	Manteca de Chancho		\$ 0,0019841	\$ 78,75
350	unidades	Huevos		\$ 0,0930000	\$ 32,55
79.380,00	gramos	Manteca Vegetal		\$ 0,0016172	\$ 128,37
12.403,13	gramos	Levadura		\$ 0,0037845	\$ 46,94
9.922,50	gramos	Sal		\$ 0,0002902	\$ 2,88
<b>Suman:</b>					<b>\$ 565,01</b>

Recibí

Entregué

**ENERO 31:** Se termina la orden de producción N° 006, con hoja de costos N° 006**ENERO 31:** Se vende panes tapados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Local	8750	\$ 0,10	\$ 875,00	\$ -	\$ 875,00	Varias

**ENERO 31:** Se venden fundas de aplanchados al contado con el siguiente detalle:

Nombre	Cantidad	Precio Unitario	Precio de Venta	IVA	Precio Total	N° de Factura
Local	25	\$ 0,90	\$ 22,50	\$ 2,70	\$ 25,20	000803



**ENERO 31:** Servicios básicos consumidos (energía eléctrica y agua) por pagar detallados de la siguiente manera.

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	N° VALOR A PRODUCCION	N° VALOR A GASTOS DE VENTAS	GASTOS VENTAS PRORRATEADO AL 32.47%
Agua Pctabic	10,35	10% Gastos Ventas	9,32	1,03	0,33
Energía Fléctrica medidor 220 Cuenta # 207980	39,58	Asignación Directa	39,58		
Energía Eléctrica medidor 110 Cuenta # 8771	6,15	N° de focos	3 1,02	15 5,13	1,66

**ENERO 31:** Se cancela salarios al personal de la fábrica y administrativo-ventas al contado (en este se debe prorratear al 32.47% los gastos de ventas), según rol de pagos del mes de enero del 2013; el cual se detallalos resúmenes a continuación:

"FÉNIX" Panadería Pastelería RESUMEN DEL ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA	
Mes: <u>enero/2013</u>	
PRODUCCIÓN	Obrero: Fablan Rivera
<b>Detalles</b>	
Salario Unificado	\$ 350,00
Horas Extras	\$ -
Otros Ingresos	\$ -
<b>= Total de Ingresos</b>	<b>\$ 350,00</b>
Aporte Patronal 12,15%	\$ 42,53
13° Sueldo	\$ 28,96
14° Sueldo	\$ 26,50
Fondo de Reserva	\$ 29,17
Vacaciones	\$ 14,58
<b>= Total Rol de Pagos</b>	<b>\$ 491,73</b>

"FÉNIX" Panadería Pastelería RESUMEN DEL ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA	
Mes: <u>enero/2013</u>	
PRODUCCIÓN	Obrero: Diego Cuastumal
<b>Detalles</b>	
Salario Unificado	\$ 318,00
Horas Extras	\$ -
Otros Ingresos	\$ -
<b>= Total de Ingresos</b>	<b>\$ 318,00</b>
Aporte Patronal 12,15%	\$ 38,64
13° Sueldo	\$ 26,32
14° Sueldo	\$ 26,50
Fondo de Reserva	\$ 26,50
Vacaciones	\$ 13,25
<b>= Total Rol de Pagos</b>	<b>\$ 449,21</b>

"FÉNIX" Panadería Pastelería RESUMEN DEL ROL DE PAGOS ADMINISTRACION - VENTAS	
Mes: <u>enero/2013</u>	
PRODUCCIÓN	Obrero: Carmen Maisanche
<b>Detalles</b>	
Salario Unificado	\$ 318,00
Horas Extras	\$ -
Otros Ingresos	\$ -
<b>= Total de Ingresos</b>	<b>\$ 318,00</b>
Aporte Patronal 12,15%	\$ 38,64
13° Sueldo	\$ 26,32
14° Sueldo	\$ 26,50
Fondo de Reserva	\$ 26,50
Vacaciones	\$ 13,25
<b>= Total Rol de Pagos</b>	<b>\$ 449,21</b>

**ENERO 31:** Intereses bancarios \$ 29,49; prorrateado al 32.47% = \$ 9,58

**ENERO 31:** Depreciación mensual. Detallada así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	Nº	VALOR A PRODUCCION	Nº	VALOR A GASTOS VENTAS
Depreciación Macuinara y Equipo de fabrica (en linea recta)	93,08	Asignación Directa		93,08		
Depreciación Muebles y Enseres de fabrica(en linea recta)	19,24	Asignación Directa		19,24		

MAQUINARIA, EQUIPO, MUEBLES	VALOR DE ADQUISICIÓN	% DEL VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	% LEGAL DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	PRORRATEO AL 32.47%
Muebles y Enseres Ventas	\$ 2.530,00	20%	\$ 506,00	10%	\$ 202,40	\$ 16,87	\$ 5,48
Equipo de Oficina Administrativo	\$ 40,00	0%	\$ -	10%	\$ 4,00	\$ 0,33	\$ 0,11
Equipo de Computo Administrativ	\$ 1.290,00	10%	\$ 129,00	33,33%	\$ 385,96	\$ 32,25	\$ 10,47

**ENERO 31:** Gastos diferidos. Detallados así:

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	VALOR	BASE DE ASIGNACIÓN PRORRATEO	Nº	VALOR A PRODUCCION	Nº	VALOR A GASTOS VENTAS	GASTOS VENTAS PRORRATEADO AL 32.47%
Amortización Gastos Constitución	3,78 metros cuadrados de superficie	65,10	2,71	25,60	1,07	0,35	
Amortización Gastos Instalación	11,67 metros cuadrados de superficie	65,10	8,38	25,60	3,29	1,07	

**Se pide:**

- Estado de situación inicial
- Libro diario
- Mayor general
- Kárdex
- Hoja de costos
- Rol de pagos
- Estado de costos de producción y ventas
- Estado de resultados
- Balance general

"FENIX" PANADERIA - PASTERIA  
 ESTADO DE SITUACION INICIAL  
 AL 01 DE ENERO DEL 2013  
 EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
ACTIVO DISPONIBLE		\$ 15.140,39
CAJA		
Caja General	\$ 5.400,00	
Caja Chica	\$ 100,00	
BANCOS		
Cooperativa Muchuc Runa Cta. Aho. # 0001612	\$ 9.640,39	
ACTIVO REALIZABLE		\$ 1.392,99
INVENTARIOS		
Inventario Materiales Prima Directa 0%	\$ 1.320,14	
Inventario Materiales Prima Directa 12%	\$ 29,82	
Inventario Materiales Prima Indirecta 0%	\$ 11,60	
Inventario Materiales Prima Indirecta 12%	\$ 31,43	
ACTIVO FIJO		
ACTIVO DEPRECIABLES		\$ 22.992,00
MUEBLES Y ENSERES		
Muebles y Enseres Ventas	\$ 2.530,00	
EQUIPO DE OFICINA		
Equipo de Oficina administrativo	\$ 40,00	
EQUIPO DE COMPUTO		
Equipo de computo administrativo	\$ 1.290,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO DE FABRICA		
Maquinaria y Equipo de Fabrica	\$ 16.500,00	
MUEBLES Y ENSERES DE FABRICA		
Muebles y Enseres de Fábrica	\$ 2.632,00	
OTROS ACTIVOS		
DIFERIDOS		\$ 927,00
GASTO CONSTITUCIÓN		
Gastos de Constitución	\$ 227,00	
GASTO INSTALACIÓN		
Gastos de Instalación	\$ 700,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>\$ 40.452,38</u></b>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
PASIVO A CORTO PLAZO		
IESS POR PAGAR		\$ 193,29
Aporte Personal por Pagar	\$ 84,06	
Aporte Patronal por Pagar	\$ 109,23	
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		\$ 524,42
13' Sueldo por Pagar	\$ 74,92	
14' Sueldo por Pagar	\$ 374,58	
Fondo de Reserva por Pagar	\$ 74,92	
SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR		\$ 899,00
Sueldo Básico por Pagar	\$ 899,00	
TOTAL PASIVO		<u>\$ 1.616,71</u>
PATRIMONIO		
CAPITAL		
CAPITAL SUSCRITO		\$ 38.835,67
Capital Social	\$ 38.835,67	
TOTAL PATRIMONIO		<u>\$ 38.835,67</u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 40.452,38</u></b>

GERENTE

CPA CONTADOR

"FENIX" PANADERÍA - PASTELERÍA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 01

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
02/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 5.500,00	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 5.400,00		
	1.1.1.01.002	Caja Chica	\$ 100,00		
	1.1.1.02.	BANCOS		\$ 9.640,39	
	1.1.1.02.001	Cooperativa Mushuc Runa Cta. Aho. # 0001612	\$ 9.640,39		
	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 1.320,14	
	1.1.3.01.002	Inventario Materia Prima Directa 12%		\$ 29,82	
	1.1.3.01.003	Inventario Materia Prima Indirecta 0%		\$ 11,60	
	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%		\$ 31,43	
	1.2.2.01.	Muebles y Enseres Ventas		\$ 2.530,00	
	1.2.2.02.	Equipo de Oficina administrativo		\$ 40,00	
	1.2.2.03.	Equipo de computo administrativo		\$ 1.290,00	
	1.2.2.04.	Maquinaria y Equipo de Fábrica		\$ 16.500,00	
	1.2.2.05.	Muebles y Enseres de Fábrica		\$ 2.632,00	
	1.3.2.01.	Gasto Constitución		\$ 227,00	
	1.3.2.02.	Gasto Instalación		\$ 700,00	
	2.1.1.03.	IESS POR PAGAR			\$ 193,29
	2.1.1.03.001	Aporte Personal por Pagar	\$ 84,06		
	2.1.1.03.002	Aporte Patronal por Pagar	\$ 109,23		
	2.1.1.04.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			\$ 524,42
	2.1.1.04.001	13° Sueldo por Pagar	\$ 74,92		
	2.1.1.04.003	14° Sueldo por Pagar	\$ 374,58		
	2.1.1.04.004	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 74,92		
	2.1.1.05.	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR			\$ 899,00
	2.1.1.05.001	Sueldo Básico por Pagar	\$ 899,00		
	3.1.1.01	Capital Social			\$ 38.835,67
		P/r Estado de Situacion Inicial			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 40.452,38</b>	<b>\$ 40.452,38</b>

"FENIX" PANADERIA - PASTERIA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 02

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 40.452,38	\$ 40.452,38
		-2-			
02/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso		\$ 32,37	
		MPD de la Orden de Producción N° 001	\$ 32,37		
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 1,89	
	5.1.3.01.	MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 1,89		
	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%			\$ 23,09
	1.1.3.01.002	Inventario Materia Prima Directa 12%			\$ 9,28
	1.1.3.01.003	Inventario Materia Prima Indirecta 0%			\$ 0,03
	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%			\$ 1,86
		P/r Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 001			
		-3-			
02/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 143,55	
	5.1.3.03.004	Arriendo	\$ 143,55		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 18,33	
	5.1.3.03.004	Arriendo	\$ 18,33		
	1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%		\$ 24,00	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 185,88
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 185,88		
		P/r Pago arriendo mes enero del 2013			
		-4-			
02/01/2013	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 70,00	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 70,00
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 70,00		
		P/r Compra de MPD; según F/000254; Orden de compra N° 001			
		-5-			
02/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 20,40	
	5.1.3.03.005	Alimentación	\$ 20,40		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 3,31	
	5.1.3.03.005	Alimentación	\$ 3,31		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 23,71
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 23,71		
		P/r Compra para alimentacion			
		-6-			
02/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 41,48	
	5.1.3.03.010	Combustible	\$ 41,48		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 41,48
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 41,48		
		P/r compra de combustible			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 40.807,71</b>	<b>\$ 40.807,71</b>

"FENIX" PANADERÍA - PASTELERÍA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 03

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 40.807,71	\$ 40.807,71
		-7-			
03/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso MOD de la Hoja de Costos N° 001	\$ 28,34	\$ 28,34	
	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 28,34
	5.1.2.01.001	Sueldos y Salarios P/r Asignación de MOD; según HC001 con OP001	\$ 28,34		
		-8-			
03/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso CGF Reales de la Hoja de Costos N° 001	\$ 18,79	\$ 18,79	
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			\$ 18,79
	5.1.3.03.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN P/r Asignación de CGF Reales; según HC001 con OP001	\$ 18,79		
		-9-			
03/01/2013	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12% Funda de diez aplanchados	\$ 79,50	\$ 79,50	
	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso MPD de la Orden de Producción N° 001	\$ 32,37		\$ 79,50
		MOD de la Hoja de Costos N° 001	\$ 28,34		
		CGF Aplicados de la Hoja de Costos N° 001	\$ 18,79		
		P/r Cierre de la Hoja de costos N°001 con OP001			
		-10-			
03/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 157,08	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 157,08		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 140,25
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12%			\$ 16,83
		P/r Ventas según facturas 628 al 632			
		-11-			
03/01/2013	5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%		\$ 62,46	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12% Funda de diez aplanchados	\$ 62,46		\$ 62,46
		P/r costo de producción y ventas 165 F. de aplanchados			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 41.153,88</b>	<b>\$ 41.153,88</b>

"FENIX" PANADERÍA - PASTERÍA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 04

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 41.153,88	\$ 41.153,88
		-12-			
03/01/2013	1.1.1.02.	BANCOS		\$ 954,05	
	1.1.1.02.001	Cooperativa Mushuc Runa Cta. Aho. # 0001612	\$ 954,05		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 954,05
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 954,05		
		P/r deposito en la Cooperativa Mushuc Runa			
		-13-			
03/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 1,02	
	5.1.3.03.003	Telefonía Celular	\$ 1,02		
	6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 2,99	
	6.1.1.13	Servicios Básicos	\$ 2,99		
	1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%		\$ 1,23	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 5,24
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 5,24		
		P/r compra de telefonía celular a Dipor S.A. según F/0863034			
		-14-			
03/01/2013	2.1.1.04.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		\$ 74,92	
	2.1.1.04.004	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 74,92		
	2.1.1.05.	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR		\$ 899,00	
	2.1.1.05.001	Sueldo Básico por Pagar	\$ 899,00		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 973,92
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 973,92		
		P/r pago de fondo de reserva y sueldos del mes de diciembre del 2012			
		-15-			
04/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 45,36	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 45,36		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 40,50
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12%	\$ 4,86		\$ 4,86
		P/r Ventas según factura N° 691			
		-16-			
04/01/2013	5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%		\$ 17,04	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%			\$ 17,04
		Funda de diez aplanchados	\$ 17,04		
		P/r costo de producción y ventas 45 F. de aplanchados			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 43.149,49</b>	<b>\$ 43.149,49</b>

"FENIX" PANADERIA - PASTERIA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 05

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 43.149,49	\$ 43.149,49
		-17-			
07/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso		\$ 42,61	
		MPD de la Orden de Producción N° 002	\$ 42,61		
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 2,52	
	5.1.3.01.	MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 2,52		
	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%			\$ 30,24
	1.1.3.01.002	Inventario Materia Prima Directa 12%			\$ 12,37
	1.1.3.01.003	Inventario Materia Prima Indirecta 0%			\$ 0,05
	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%			\$ 2,47
		P/r Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 002			
		-18-			
07/01/2013	1.1.3.01.002	Inventario Materia Prima Directa 12%		\$ 26,34	
	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%		\$ 22,80	
	1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%		\$ 5,90	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 55,04
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 55,04		
		P/r Compra de MPD y MPI a Levapan S.A.; según OC/002, F/000121052			
		-19-			
07/01/2013	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 60,44	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 60,44
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 60,44		
		P/r Compra de MPD; según F/000328596; Orden de compra N° 003			
		-20-			
07/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 13,97	
	5.1.3.03.008	Implementos de Limpieza	\$ 13,97		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 1,78	
	5.1.3.03.008	Implementos de Limpieza	\$ 1,78		
	1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%		\$ 2,34	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 18,09
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 18,09		
		P/r compra de implementos de limpieza en AKI según F/0473001			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 43.328,19</b>	<b>\$ 43.328,19</b>



"FENIX" PANADERIA - PASTERIA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 06

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen:</b>		<b>\$ 43.328,19</b>	<b>\$ 43.328,19</b>
		-21-			
08/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso MOD de la Hoja de Costos N° 002	\$ 37,78	\$ 37,78	
	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 37,78
	5.1.2.01.001	Sueldos y Salarios P/r Asignación de MOD; según HC002 con OP002	\$ 37,78		
		-22-			
08/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso CGF Reales de la Hoja de Costos N° 002	\$ 25,06	\$ 25,06	
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			\$ 25,06
	5.1.3.03.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN P/r Asignación de CGF Reales; según HC002 con OP002	\$ 25,06		
		-23-			
08/01/2013	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12% Funda de diez aplanchados	\$ 105,45	\$ 105,45	
	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso MPD de la Orden de Producción N° 002	\$ 42,61		\$ 105,45
		MOD de la Hoja de Costos N° 002	\$ 37,78		
		CGF Aplicados de la Hoja de Costos N° 002	\$ 25,06		
		P/r Cierre de la Hoja de costos N°002 con OP002			
		-24-			
08/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES	\$ 8,17	\$ 8,17	
	5.1.3.03.007	Útiles de Aseo	\$ 8,17		
	6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 1,33	\$ 1,33	
	-	Útiles de Aseo	\$ 1,33		
	1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%	\$ 1,47	\$ 1,47	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 10,97
	1.1.1.01.001	Caja General P/r compra de útiles de aseo en Distribuidora M&M según F/1098551	\$ 10,97		
		-25-			
09/01/2013	1.1.1.01.	CAJA	\$ 223,72	\$ 223,72	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 223,72		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 199,75
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12%			\$ 23,97
		P/r Ventas según facturas 706 al 711			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 43.731,17</b>	<b>\$ 43.731,17</b>

"FENIX" PANADERÍA - PASTERÍA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 07

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 43.731,17	\$ 43.731,17
09/01/2013	5.2.1.01.002	-26- Costos de Ventas 12%		\$ 88,50	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%			\$ 88,50
		Funda de diez aplanchados	\$ 88,50		
		P/r costo de producción y ventas 235 F. de aplanchados			
09/01/2013	1.1.3.01.001	-27- Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 84,00	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 84,00
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 84,00		
		P/r Compra de MPD; según F/000302; Orden de compra N° 004			
10/01/2013	1.1.3.01.001	-28- Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 390,00	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 390,00
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 390,00		
		P/r Compra de MPD; según F/000047987; Orden de compra N° 005			
10/01/2013	2.1.1.03.	-29- IESS POR PAGAR		\$ 193,29	
	2.1.1.03.001	Aporte Personal por Pagar	\$ 84,06		
	2.1.1.03.002	Aporte Patronal por Pagar	\$ 109,23		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 193,29
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 193,29		
		P/r Pago al IESS mes diciembre del 2012			
11/01/2013	1.1.1.01.	-30- CAJA		\$ 45,36	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 45,36		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 40,50
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12%	\$ 4,86		\$ 4,86
		P/r Ventas según factura N° 000724			
11/01/2013	5.2.1.01.002	-31- Costos de Ventas 12%		\$ 16,95	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%			\$ 16,95
		Funda de diez aplanchados	\$ 16,95		
		P/r costo de producción y ventas 45 F. de aplanchados			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 44.549,27</b>	<b>\$ 44.549,27</b>

"FENIX" PANADERÍA - PASTELERIA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 08

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 44.549,27	\$ 44.549,27
		-32-			
11/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 40,43	
	5.1.3.03.005	Alimentación	\$ 40,43		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 6,56	
	5.1.3.03.005	Alimentación	\$ 6,56		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 46,99
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 46,99		
		P/r Compra para alimentacion			
		-33-			
14/01/2013	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%		\$ 7,20	
	1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%		\$ 0,86	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 8,06
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 8,06		
		P/r Compra de MPI a DI Plastic.; según OC/006, F/000148789			
		-34-			
14/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso		\$ 19,37	
	-	MPD de la Orden de Producción N° 003	\$ 19,37		
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 1,29	
	5.1.3.01.	MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 1,29		
	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%			\$ 13,04
	1.1.3.01.002	Inventario Materia Prima Directa 12%			\$ 6,33
	1.1.3.01.003	Inventario Materia Prima Indirecta 0%			\$ 0,02
	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%			\$ 1,27
		P/r Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 003			
		-35-			
14/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso		\$ 18,89	
	-	MOD de la Hoja de Costos N° 003	\$ 18,89		
	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 18,89
	5.1.2.01.001	Sueldos y Salarios	\$ 18,89		
		P/r Asignación de MOD; según HC003 con OP003			
		-36-			
14/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso		\$ 12,53	
		CGF Reales de la Hoja de Costos N° 003	\$ 12,53		
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			\$ 12,53
	5.1.3.03.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	\$ 12,53		
		P/r Asignación de CGF Reales; según HC003 con OP003			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 44.656,40</b>	<b>\$ 44.656,40</b>

"FENIX" PANADERÍA - PASTELERÍA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 09

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 44.656,40	\$ 44.656,40
		-37-			
14/01/2013	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%		\$ 50,79	
		Funda de diez aplanchados	\$ 50,79		
	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso			\$ 50,79
		MPD de la Orden de Producción N° 003	\$ 19,37		
		MOD de la Hoja de Costos N° 003	\$ 18,89		
		CGF Aplicados de la Hoja de Costos N° 003	\$ 12,53		
		P/r Cierre de la Hoja de costos N°003 con OP003			
		-38-			
14/01/2013	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%		\$ 34,58	
	1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%		\$ 4,15	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 38,73
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 38,73		
		P/r Compra de MPI a Levapan; según OC/007, F/000121341			
		-39-			
15/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 104,72	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 104,72		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 93,50
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12%			\$ 11,22
		P/r Ventas según facturas N° 752 al 755			
		-40-			
15/01/2013	5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%		\$ 39,91	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%			\$ 39,91
		Funda de diez aplanchados	\$ 39,91		
		P/r costo de producción y ventas 110 F. de aplanchados			
		-41-			
15/01/2013	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 325,00	
	5.1.2.01.009	Anticipo Salarios Mano de Obra Directa	\$ 325,00		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 325,00
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 325,00		
		P/r pago anticipo de salarios personal de fábrica			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 45.215,55</b>	<b>\$ 45.215,55</b>

"FENIX" PANADERÍA - PASTELERÍA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 45.215,55	\$ 45.215,55
		-42-			
17/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 3.500,00	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 3.500,00		
	1.1.1.02.	BANCOS			\$ 3.500,00
	1.1.1.02.001	Cooperativa Mushuc Runa Cta. Aho. # 000	\$ 3.500,00		
		P/r Retiro de la cooperativa para ingreso a caja general			
		-43-			
17/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 41,48	
	5.1.3.03.010	Combustible	\$ 41,48		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 41,48
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 41,48		
		P/r compra de combustible			
		-44-			
18/01/2013	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 84,00	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 84,00
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 84,00		
		P/r Compra de MPD; según F/000488; Orden de compra N° 008			
		-45-			
18/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 44,77	
	5.1.3.03.005	Alimentación	\$ 44,77		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 7,27	
	5.1.3.03.005	Alimentación	\$ 7,27		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 52,04
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 52,04		
		P/r Compra para alimentacion			
		-46-			
18/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 30,24	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 30,24		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 27,00
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12%			\$ 3,24
		P/r Ventas según factura N° 766			
		-47-			
18/01/2013	5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%		\$ 10,88	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%			\$ 10,88
		Funda de diez aplanchados	\$ 10,88		
		P/r costo de producción y ventas 30 F. de aplanchados			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 48.934,19</b>	<b>\$ 48.934,19</b>

"FENIX" PANADERÍA - PASTELERÍA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 48.934,19	\$ 48.934,19
		-48-			
21/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso		\$ 32,33	
		MPD de la Orden de Producción N° 004	\$ 32,33		
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 1,94	
	5.1.3.01.	MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 1,94		
	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%			\$ 22,84
	1.1.3.01.002	Inventario Materia Prima Directa 12%			\$ 9,49
	1.1.3.01.003	Inventario Materia Prima Indirecta 0%			\$ 0,03
	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%			\$ 1,91
		P/r Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 004			
		-49-			
21/01/2013	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 60,44	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 60,44
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 60,44		
		P/r Compra de MPD; según F/0000330563; Orden de compra N° 009			
		-50-			
21/01/2013	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 2.027,00	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 2.027,00
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 2.027,00		
		P/r Compra de MPD; según F/0000119; Orden de compra N° 010			
		-51-			
22/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso		\$ 28,34	
		MOD de la Hoja de Costos N° 004	\$ 28,34		
	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 28,34
	5.1.2.01.001	Sueldos y Salarios	\$ 28,34		
		P/r Asignación de MOD; según HC004 con OP004			
		-52-			
22/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso		\$ 18,79	
		CGF Reales de la Hoja de Costos N° 004	\$ 18,79		
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			\$ 18,79
	5.1.3.03.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	\$ 18,79		
		P/r Asignación de CGF Reales; según HC004 con OP004			
		-53-			
22/01/2013	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%		\$ 79,46	
		Funda de diez aplanchados	\$ 79,46		
	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso			\$ 79,46
		MPD de la Orden de Producción N° 004	\$ 32,33		
		MOD de la Hoja de Costos N° 004	\$ 28,34		
		CGF Aplicados de la Hoja de Costos N° 004	\$ 18,79		
		P/r Cierre de la Hoja de costos N°004 con OP004			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 51.182,49</b>	<b>\$ 51.182,49</b>

"FENIX" PANADERIA - PASTERIA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 51,182,49	\$ 51,182,49
		-54-			
22/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 166,60	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 166,60		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 148,75
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12%			\$ 17,85
		P/r Ventas según facturas N° 769 al 774			
		-55-			
22/01/2013	5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%		\$ 66,22	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%			\$ 66,22
		Funda de diez aplanchados	\$ 66,22		
		P/r costo de producción y ventas 175 F. de aplanchados			
		-56-			
25/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 35,28	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 35,28		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 31,50
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12%			\$ 3,78
		P/r Venta según factura N° 790			
		-57-			
25/01/2013	5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%		\$ 13,24	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%			\$ 13,24
		Funda de diez aplanchados	\$ 13,24		
		P/r costo de producción y ventas 35 F. de aplanchados			
		-58-			
28/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso		\$ 19,32	
		MPD de la Orden de Producción N° 005	\$ 19,32		
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 1,29	
	5.1.3.01.	MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 1,29		
	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%			\$ 12,99
	1.1.3.01.002	Inventario Materia Prima Directa 12%			\$ 6,33
	1.1.3.01.003	Inventario Materia Prima Indirecta 0%			\$ 0,02
	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%			\$ 1,27
		P/r Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 005			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		\$ 51,484,44	\$ 51,484,44

"FENIX" PANADERIA - PASTERIA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 13

FECHA	CODIGO		PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 51,484,44	\$ 51,484,44
		-59-			
28/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso MOD de la Hoja de Costos N° 005	\$ 18,89	\$ 18,89	
	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 18,89
	5.1.2.01.001	Sueldos y Salarios P/r Asignación de MOD; según HC005 con OP005	\$ 18,89		
		-60-			
28/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso CGF Reales de la Hoja de Costos N° 005	\$ 12,53	\$ 12,53	
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			\$ 12,53
	5.1.3.03.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN P/r Asignación de CGF Reales; según HC005 con OP005	\$ 12,53		
		-61-			
28/01/2013	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12% Funda de diez aplanchados	\$ 50,74	\$ 50,74	
	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso MPD de la Orden de Producción N° 005	\$ 19,32		\$ 50,74
		MOD de la Hoja de Costos N° 005	\$ 18,89		
		CGF Aplicados de la Hoja de Costos N° 005 P/r Cierre de la Hoja de costos N°005 con OP005	\$ 12,53		
		-62-			
28/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 109,48	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 109,48		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 97,75
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12% P/r Ventas según facturas N° 795 al 798			\$ 11,73
		-63-			
28/01/2013	5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%		\$ 41,68	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12% Funda de diez aplanchados P/r costo de producción y ventas 115 F. de aplanchados	\$ 41,68		\$ 41,68
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>\$ 51.717,76</b>	<b>\$ 51.717,76</b>



"FENIX" PANADERÍA - PASTELERÍA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 51.717,76	\$ 51.717,76
		-64-			
28/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 26,27	
	5.1.3.03.005	Alimentación	\$ 26,27		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 4,26	
	5.1.3.03.005	Alimentación	\$ 4,26		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 30,53
	1.1.1.01.001	Caja General P/r Compra para alimentacion	\$ 30,53		
		-65-			
29/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 10,43	
	5.1.3.03.007	Útiles de Aseo	\$ 10,43		
	6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 1,69	
	-	Útiles de Aseo	\$ 1,69		
	1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%	\$ 1,88	\$ 1,88	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 14,00
	1.1.1.01.001	Caja General P/r compra de útiles de aseo en Distribuidora M&M según F/1098551	\$ 14,00		
		-66-			
29/01/2013	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 370,00	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 370,00
	1.1.1.01.001	Caja General P/r Compra de MPD; según F/000488; Orden de compra N° 011	\$ 370,00		
		-67-			
29/01/2013	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%		\$ 306,00	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 306,00
	1.1.1.01.001	Caja General P/r Compra de MPD; según F/000711; Orden de compra N° 012	\$ 306,00		
		-68-			
29/01/2013	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%		\$ 26,60	
	1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%		\$ 3,19	
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 29,79
	1.1.1.01.001	Caja General P/r Compra de MPI; según F/000121869; Orden de compra N° 013	\$ 29,79		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		\$ 52.468,08	\$ 52.468,08

"FENIX" PANADERÍA - PASTELERIA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 52.468,08	\$ 52.468,08
		-69-			
31/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso MPD de la Orden de Producción N° 006	\$ 515,19	\$ 515,19	
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 49,82	
	5.1.3.01.	MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 49,82		
	1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%			\$ 515,19
	1.1.3.01.003	Inventario Materia Prima Indirecta 0%			\$ 2,88
	1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%			\$ 46,94
		P/r Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 006			
		-70-			
31/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso MOD de la Hoja de Costos N° 006	\$ 164,04	\$ 164,04	
	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 164,04
	5.1.2.01.001	Sueldos y Salarios	\$ 164,04		
		P/r Asignación de MOD; según HC006 con OP006			
		-71-			
31/01/2013	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso CGF Reales de la Hoja de Costos N° 006	\$ 108,79	\$ 108,79	
	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			\$ 108,79
	5.1.3.03.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	\$ 108,79		
		P/r Asignación de CGF Reales; según HC006 con OP006			
		-72-			
31/01/2013	1.1.3.01.006	Inventario Productos Terminados 0%		\$ 788,02	
		Pan Tapado	\$ 788,02		
	1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso MPD de la Orden de Producción N° 006	\$ 515,19		\$ 788,02
		MOD de la Hoja de Costos N° 006	\$ 164,04		
		CGF Aplicados de la Hoja de Costos N° 006	\$ 108,79		
		P/r Cierre de la Hoja de costos N°006 con OP006			
		-73-			
31/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 875,00	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 875,00		
	4.1.1.01.001	Ventas 0%			\$ 875,00
		P/r Ventas según facturas Varias			
		-74-			
31/01/2013	5.2.1.01.001	Costos de Ventas 0%		\$ 788,02	
	1.1.3.01.006	Inventario Productos Terminados 0%			\$ 788,02
		Pan Tapado	\$ 788,02		
		P/r costo de producción y ventas 8750 panes tapados			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		\$ 55.756,96	\$ 55.756,96

"FENIX" PANADERIA - PASTELERIA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 55.756,96	\$ 55.756,96
		-75-			
31/01/2013	1.1.1.01.	CAJA		\$ 25,20	
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 25,20		
	4.1.1.01.002	Ventas 12%			\$ 22,50
	2.4.1.	IVA COBRADO			\$ 2,70
	2.4.1.02	IVA Cobrado 12%	\$ 2,70		
		P/r Ventas según factura N° 803			
		-76-			
31/01/2013	5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%		\$ 9,06	
	1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%			\$ 9,06
		Funda de diez aplanchados	\$ 9,06		
		P/r costo de producción y ventas 25 F. de aplanchados			
		-77-			
31/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 49,90	
	5.1.3.03.001	Energía Eléctrica	\$ 40,58		
	5.1.3.03.002	Agua Potable	\$ 9,32		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 1,99	
	6.1.1.13	Servicios Básicos	\$ 1,99		
	2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR			\$ 51,89
	2.1.1.01.001	Cuentas por Pagar	\$ 51,89		
		P/r servicios basicos devengados no pagados			
		-78-			
31/01/2013	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 668,00	
	5.1.2.01.001	Sueldos y Salarios	\$ 668,00		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 103,25	
	5.1.2.01.001	Sueldos y Salarios	\$ 103,25		
	1.1.1.01.	CAJA			\$ 354,06
	1.1.1.01.001	Caja General	\$ 354,06		
	2.1.1.03.	IESS POR PAGAR			\$ 92,19
	2.1.1.03.001	Aporte Personal por Pagar	\$ 92,19		
	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 325,00
	5.1.2.01.009	Anticipo Salarios Mano de Obra Directa	\$ 325,00		
		P/r Rol de Pagos correspondientes a enero/2013			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		\$ 56.614,36	\$ 56.614,36

"FENIX" PANADERIA - PASTERIA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 17

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen:</b>		\$ 56.614,36	\$ 56.614,36
		-79-			
31/01/2013	5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 272,95	
	5.1.2.01.004	13° Sueldo	\$ 55,28		
	5.1.2.01.005	14° Sueldo	\$ 53,00		
	5.1.2.01.006	Fondo de Reserva	\$ 55,67		
	5.1.2.01.007	Vacaciones	\$ 27,83		
	5.1.2.01.008	Aporte Patronal	\$ 81,17		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 42,60	
	5.1.2.01.004	13° Sueldo	\$ 8,55		
	5.1.2.01.005	14° Sueldo	\$ 8,60		
	5.1.2.01.006	Fondo de Reserva	\$ 8,60		
	5.1.2.01.007	Vacaciones	\$ 4,30		
	5.1.2.01.008	Aporte Patronal	\$ 12,55		
	2.1.1.04.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			\$ 221,83
	2.1.1.04.001	13° Sueldo por Pagar	\$ 63,83		
	2.1.1.04.003	14° Sueldo por Pagar	\$ 61,60		
	2.1.1.04.004	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 64,27		
	2.1.1.04.005	Vacaciones por pagar	\$ 32,13		
	2.1.1.03.	IESS POR PAGAR			\$ 93,72
	2.1.1.03.002	Aporte Patronal por Pagar	\$ 93,72		
		P/r Provisiones Sociales correspondientes a enero/2013			
				\$ 56.929,91	\$ 56.929,91
		<b>AJUSTES</b>			
		-80-			
31/01/2013	1.1.1.02.	BANCOS		\$ 9,58	
	1.1.1.02.001	Cooperativa Mushuc Runa Cta. Aho. # 0001612	\$ 9,58		
	4.2.1.01.001	Intereses Ganados			\$ 9,58
		P/r Intereses Bancarios			
		-81-			
31/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 112,32	
	5.1.3.03.011	Depreciaciones	\$ 112,32		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 5,48	
	5.1.3.03.011	Depreciaciones	\$ 5,48		
	6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 10,58	
	5.1.3.03.011	Depreciaciones	\$ 10,58		
	1.2.2.01.002	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres Ventas			\$ 5,48
	1.2.2.02.002	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina Administrativo			\$ 0,11
	1.2.2.03.002	Depreciación Acumulada Equipo de cómputo administrativo			\$ 10,47
	1.2.2.04.002	Depreciación Acumulada Maquinaria y E. de Fábrica			\$ 93,08
	1.2.2.05.002	Depreciación Acumulada M y E de Fábrica			\$ 19,24
		P/r Depreciaciones acumuladas para el mes enero del 2013			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		\$ 57.067,87	\$ 57.067,87

"FENIX" PANADERÍA - PASTELERÍA  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Folio # 18

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		\$ 57,067,87	\$ 57,067,87
		-82-			
31/01/2013	5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		\$ 11,09	
	5.1.3.03.012	Amortizaciones	\$ 11,09		
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 1,42	
	5.1.3.03.012	Amortizaciones	\$ 1,42		
	1.3.2.01.002	Amortización Acumulada Gasto Constitución			\$ 3,06
	1.3.2.02.002	Amortización acumulada Gasto Instalación			\$ 9,45
		P/r Amortizaciones acumuladas gasto Contitución e Instalción del mes de enero del 2013			
		<b>CIERRE DE CUENTAS</b>			
		-83-			
31/01/2013	4.1.1.01.002	Ventas 12%		\$ 842,00	
	4.1.1.01.001	Ventas 0%		\$ 875,00	
		Utilidad Bruta en Ventas			\$ 563,04
	5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%			\$ 365,94
	5.2.1.01.001	Costos de Ventas 0%			\$ 788,02
		P/r Para obtener la Utilidad Bruta en Ventas y Cerrar el costo de ventas			
		-84-			
31/01/2013	-	Pérdidas y Ganacias		\$ 212,84	
	6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$ 16,59
	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS			\$ 196,25
		P/r Cierre de las cuentas de Gastos			
		-85-			
31/01/2013	-	Utilidad Bruta en Ventas		\$ 563,04	
	-	Pérdidas y Ganacias			\$ 563,04
		P/r Cierre de la utilidad bruta en ventas			
		-86-			
31/01/2013	4.2.1.01.001	Intereses Ganados		\$ 9,58	
	-	Pérdidas y Ganacias			\$ 9,58
		P/r Para cerrar la cuenta de ingresos			
		-87-			
31/01/2013	-	Pérdidas y Ganacias		\$ 359,78	
	-	Utilidad antes de participación e impuestos			\$ 359,78
		P/r la determinación de la utilidad antes de partición e impuestos			
		-88-			
31/01/2013	-	Utilidad antes de participación e impuestos		\$ 359,78	
	-	15% Utilidad a empleados y trabajadores por pagar			\$ 53,97
	-	25% Impuesto a la renta por pagar			\$ 76,45
	3.3.2.01	Utilidad del Presente Ejercicio			\$ 229,36
		P/r las obligaciones a distribuir en la empresa			
		<b>TOTALES:</b>		\$ 60,302,40	\$ 60,302,40

GERENTE

CPA CONTADOR

**"FENIX" PANADERÍA - PASTELERÍA**  
**LIBRO MAYOR GENERAL (En Folio)**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Cuenta: CAJA

Código: 1.1.1.01.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	5.500,00		5.500,00	
ene-02	Pago arriendo mes enero del 2013	3		185,88	5.314,12	
ene-02	Compra de MPD; según F/000254; Orden de compra N° 001	4		70,00	5.244,12	
ene-02	Compra para alimentacion	5		23,71	5.220,41	
ene-02	compra de combustible	6		41,48	5.178,93	
ene-03	Ventas según facturas 628 al 632	10	157,08		5.336,01	
ene-03	deposito en la Cooperativa Mushuc Runa	12		954,05	4.381,96	
ene-03	compra de telefonía celular a Dipor S.A. según F/0863034	13		5,24	4.376,72	
ene-03	pago de provisiones y sueldos del mes de diciembre del 2012	14		973,92	3.402,80	
ene-04	Ventas según factura N° 691	15	45,36		3.448,16	
ene-07	Compra de MPD a Levapan S.A.; según OC/002, F/000121052	18		55,04	3.393,12	
ene-07	Compra de MPD; según F/000328596; Orden de compra N° 003	19		60,44	3.332,68	
ene-07	compra de implementos de limpieza en AKI según F/0473001	20		18,09	3.314,59	
ene-08	compra de útiles de aseo en Distribuidora M&M según F/1098551	24		10,97	3.303,62	
ene-09	Ventas según facturas 706 al 711	25	223,72		3.527,34	
ene-09	Compra de MPD; según F/000302; Orden de compra N° 004	27		84,00	3.443,34	
ene-10	Compra de MPD; según F/00047987; Orden de compra N° 005	28		390,00	3.053,34	
ene-10	Pago al IESS mes diciembre del 2012	29		193,29	2.860,05	
ene-11	Ventas según factura N° 000724	30	45,36		2.905,41	
ene-11	Compra para alimentacion	32		46,99	2.858,42	
ene-14	Compra de MPI a DI Plastic.; según OC/006, F/000148789	33		8,06	2.850,36	
ene-14	Compra de MPI a Levapan; según OC/007, F/000121341	38		38,73	2.811,63	
ene-15	Ventas según facturas N° 752 al 755	39	104,72		2.916,35	
ene-15	pago anticipo de salarios personal de fabrica	41		325,00	2.591,35	
ene-17	Retiro de la cooperativa para ingreso a caja general	42	3.500,00		6.091,35	
ene-17	compra de combustible	43		41,48	6.049,87	
ene-18	Compra de MPD; según F/000488; Orden de compra N° 008	44		84,00	5.965,87	
ene-18	Compra para alimentacion	45		52,04	5.913,83	
ene-18	Ventas según factura N° 766	46	30,24		5.944,07	
ene-21	Compra de MPD; según F/0000119; Orden de compra N° 010	49		60,44	5.883,63	
ene-21	Compra de MPD; según F/0000119; Orden de compra N° 010	50		2.027,00	3.856,63	
ene-22	Ventas según facturas N° 769 al 774	54	166,60		4.023,23	
ene-25	Venta según factura N° 790	56	35,28		4.058,51	
ene-28	Ventas según facturas N° 795 al 798	62	109,48		4.167,99	
ene-28	Compra para alimentacion	64		30,53	4.137,46	
ene-29	compra de útiles de aseo en Distribuidora M&M según F/1098551	65		14,00	4.123,46	
ene-29	Compra de MPD; según F/000488; Orden de compra N° 011	66		370,00	3.753,46	
ene-29	Compra de MPD; según F/000711; Orden de compra N° 012	67		306,00	3.447,46	
ene-29	Compra de MPI; según F/000121869; Orden de compra N° 013	68		29,79	3.417,67	
ene-31	Ventas según facturas Varias	73	875,00		4.292,67	
ene-31	Ventas según factura N° 803	75	25,20		4.317,87	
ene-31	Rol de Pagos correspondientes a enero/2013	78		354,06	3.963,81	
<b>SUMAN:</b>			<b>10.818,04</b>	<b>6.854,23</b>	<b>3.963,81</b>	

Cuenta: BANCOS

Código: 1.1.1.02.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	9.640,39		9.640,39	
ene-03	deposito en la Cooperativa Mushuc Runa	12	954,05		10.594,44	
ene-17	Retiro de la cooperativa para ingreso a caja general	42		3.500,00	7.094,44	
		<b>SUMAN:</b>	<b>10.594,44</b>	<b>3.500,00</b>	<b>7.094,44</b>	
ene-31	Intereses Bancarios	80	9,58		7.104,02	

Cuenta: Inventario Materia Prima Directa 0%

Código: 1.1.3.01.001

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	1.320,14		1.320,14	
ene-02	Envio de Materiales a Produccion; según RM N°001	2		23,09	1.297,05	
ene-02	Compra de MPD; según F/000254; Orden de compra N° 001	4	70,00		1.367,05	
ene-07	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 002	17		30,24	1.336,81	
ene-07	Compra de MPD; según F/000328596; Orden de compra N° 003	19	60,44		1.397,25	
ene-09	Compra de MPD; según F/000302; Orden de compra N° 004	27	84,00		1.481,25	
ene-10	Compra de MPD; según F/000047987; Orden de compra N° 005	28	390,00		1.871,25	
ene-14	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 003	34		13,04	1.858,21	
ene-18	Compra de MPD; según F/000488; Orden de compra N° 008	44	84,00		1.942,21	
ene-21	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 004	48		22,84	1.919,37	
ene-21	Compra de MPD; según F/0000119; Orden de compra N° 010	49	60,44		1.979,81	
ene-21	Compra de MPD; según F/0000119; Orden de compra N° 010	50	2.027,00		4.006,81	
ene-28	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 005	58		12,99	3.993,82	
ene-29	Compra de MPD; según F/000488; Orden de compra N° 011	66	370,00		4.363,82	
ene-29	Compra de MPD; según F/000711; Orden de compra N° 012	67	306,00		4.669,82	
ene-31	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 006	69		515,19	4.154,63	
		<b>SUMAN:</b>	<b>4.772,02</b>	<b>617,39</b>	<b>4.154,63</b>	

Cuenta: Inventario Materia Prima Directa 12%

Código: 1.1.3.01.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	29,82		29,82	
ene-02	Envio de Materiales a Produccion; según RM N°001	2		9,28	20,54	
ene-07	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 002	17		12,37	8,17	
ene-07	Compra de MPD a Levapan S.A.; según OC/002, F/000121052	18	26,34		34,51	
ene-14	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 003	34		6,33	28,18	
ene-21	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 004	48		9,49	18,69	
ene-28	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 005	58		6,33	12,36	
		<b>SUMAN:</b>	<b>56,16</b>	<b>43,80</b>	<b>12,36</b>	

Cuenta: Inventario Materia Prima Indirecta 0%

Código: 1.1.3.01.003

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	11,60		11,60	
ene-02	Envio de Materiales a Produccion; según RM N°001	2		0,03	11,57	
ene-07	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 002	17		0,05	11,52	
ene-14	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 003	34		0,02	11,50	
ene-21	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 004	48		0,03	11,47	
ene-28	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 005	58		0,02	11,45	
ene-31	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 006	69		2,88	8,57	
		<b>SUMAN:</b>	<b>11,60</b>	<b>3,03</b>	<b>8,57</b>	

Cuenta: Inventario Materia Prima Indirecta 12%

Código: 1.1.3.01.004

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	31,43		31,43	
ene-02	Envio de Materiales a Produccion; según RM N°001	2		1,86	29,57	
ene-07	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 002	17		2,47	27,10	
ene-07	Compra de MPI a Levapan S.A.; según OC/002, F/000121052	18	22,80		49,90	
ene-14	Compra de MPI a DI Plastic.; según OC/006, F/000148789	33	7,20		57,10	
ene-14	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 003	34		1,27	55,83	
ene-14	Compra de MPI a Levapan; según OC/007, F/000121341	38	34,58		90,41	
ene-21	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 004	48		1,91	88,50	
ene-28	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 005	58		1,27	87,23	
ene-29	Compra de MPI; según F/000121869; Orden de compra N° 013	68	26,60		113,83	
ene-31	Envio de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 006	69		46,94	66,89	
SUMAN:			122,61	55,72	66,89	

Cuenta: Muebles y Enseres Ventas

Código: 1.2.2.01.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	2.530,00		2.530,00	
SUMAN:			2.530,00		2.530,00	

Cuenta: Equipo de Oficina administrativo

Código: 1.2.2.02.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	40,00		40,00	
SUMAN:			40,00		40,00	

Cuenta: Equipo de computo administrativo

Código: 1.2.2.03.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	1.290,00		1.290,00	
SUMAN:			1.290,00	-	1.290,00	

Cuenta: Maquinaria y Equipo de Fábrica

Código: 1.2.2.04.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	16.500,00		16.500,00	
SUMAN:			16.500,00	-	16.500,00	

Cuenta: Muebles y Enseres de Fábrica

Código: 1.2.2.05.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	2.632,00		2.632,00	
SUMAN:			2.632,00	-	2.632,00	



Cuenta: Gasto Constitución

Código: 1.3.2.01.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	227,00		227,00	
SUMAN:			227,00	-	227,00	

Cuenta: Gasto Instalación

Código: 1.3.2.02.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1	700,00		700,00	
SUMAN:			700,00	-	700,00	

Cuenta: IESS POR PAGAR

Código: 2.1.1.03.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1		193,29		193,29
ene-10	Pago al IESS mes diciembre del 2012	29	193,29			-
ene-31	Rol de Pagos correspondientes a enero/2013	78		92,19		92,19
ene-31	Provisiones Sociales correspondientes a enero/2013	79		93,72		185,91
SUMAN:			193,29	379,20		185,91

Cuenta: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

Código: 2.1.1.04.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1		524,42		524,42
ene-03	pago de provisiones y sueldos del mes de diciembre del 2012	14	74,92			449,50
ene-31	Provisiones Sociales correspondientes a enero/2013	79		221,83		671,33
SUMAN:			74,92	746,25		671,33

Cuenta: SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR

Código: 2.1.1.05.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1		899,00		899,00
ene-03	pago de provisiones y sueldos del mes de diciembre del 2012	14	899,00			-
SUMAN:			899,00	899,00		-

Cuenta: Capital Social

Código: 3.1.1.01

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Estado de situacion Inicial	1		38.835,67		38.835,67
SUMAN:			-	38.835,67		38.835,67

Cuenta: Inventario Productos en Proceso

Código: 1.1.3.01.005

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Envío de Materiales a Produccion; según RM N°001	2	32,37		32,37	
ene-03	Asignación de MOD; según HC001 con OP001	7	28,34		60,71	
ene-03	Asignación de CGF Reales; según HC001; OP 001	8	18,79		79,50	
ene-03	Cierre de la Hoja de costos N°001 con OP001	9		79,50	-	
ene-07	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 002	17	42,61		42,61	
ene-08	Asignación de MOD; según HC002 con OP002	21	37,78		80,39	
ene-08	Asignación de CGF Reales; según HC002; OP002	22	25,06		105,45	
ene-08	Cierre de la Hoja de costos N°002 con OP002	23		105,45	-	
ene-14	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 003	34	19,37		19,37	
ene-14	Asignación de MOD; según HC003 con OP003	35	18,89		38,26	
ene-14	Asignación de CGF Reales; según HC003	36	12,53		50,79	
ene-14	Cierre de la Hoja de costos N°003 con OP003	37		50,79	-	
ene-21	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 004	48	32,33		32,33	
ene-22	Asignación de MOD; según HC004 con OP004	51	28,34		60,67	
ene-22	Asignación de CGF Reales; según HC004; OP004	52	18,79		79,46	
ene-22	Cierre de la Hoja de costos N°004 con OP004	53		79,46	-	
ene-28	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 005	58	19,32		19,32	
ene-28	Asignación de MOD; según HC005 con OP005	59	18,89		38,21	
ene-28	Asignación de CGF Reales; según HC005; OP005	60	12,53		50,74	
ene-28	Cierre de la Hoja de costos N°005 con OP005	61		50,74	-	
ene-31	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 006	69	515,19		515,19	
ene-31	Asignación de MOD; según HC006 con OP006	70	164,04		679,23	
ene-31	Asignación de MOD; según HC006 con OP006	71	108,79		788,02	
ene-31	Cierre de la Hoja de costos N°006 con OP006	72		788,02	-	
	<b>SUMAN:</b>		<b>1.153,96</b>	<b>1.153,96</b>	-	

Cuenta: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES

Código: 5.1.3.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Envío de Materiales a Produccion; según RM N°001	2	1,89		1,89	
ene-02	Pago arriendo mes enero del 2013	3	143,55		145,44	
ene-02	Compra para alimentacion	5	20,40		165,84	
ene-02	compra de combustible	6	41,48		207,32	
ene-03	Asignación de CGF Reales; según HC001 con OP001	8		18,79	188,53	
ene-03	compra de telefonía celular a Dipor S.A. según F/0863034	13	1,02		189,55	
ene-07	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 002	17	2,52		192,07	
ene-07	compra de implementos de limpieza en AKI según F/0473001	20	13,97		206,04	
ene-08	Asignación de CGF Reales; según HC002; OP002	22		25,06	180,98	
ene-08	compra de útiles de aseo en Distribuidora M&M según F/1098551	24	8,17		189,15	
ene-11	Compra para alimentacion	32	40,43		229,58	
ene-14	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 003	34	1,29		230,87	
ene-14	Asignación de CGF Reales; según HC003	36		12,53	218,34	
ene-17	compra de combustible	43	41,48		259,82	
ene-18	Compra para alimentacion	45	44,77		304,59	
ene-21	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 004	48	1,94		306,53	
ene-22	Asignación de CGF Reales; según HC004; OP004	52		18,79	287,74	
ene-28	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 005	58	1,29		289,03	
ene-28	Asignación de CGF Reales; según HC005; OP005	60		12,53	276,50	
ene-28	Compra para alimentacion	64	26,27		302,77	
ene-29	compra de útiles de aseo en Distribuidora M&M según F/1098551	65	10,43		313,20	
ene-31	Envío de MPD y MPI a Produccion; según RM N° 006	69	49,82		363,02	
ene-31	Asignación de CGF Reales; según HC006; OP006	71		108,79	254,23	
ene-31	servicios basicos devengados no pagados	77	49,90		304,13	
	<b>SUMAN:</b>		<b>500,62</b>	<b>196,49</b>	<b>304,13</b>	
ene-31	Depreciaciones del mes enero del 2013	81	112,32		416,45	
ene-31	Amortizaciones acumuladas gasto Contitución e Instalacion enero/2012	82	11,09		427,54	

Cuenta: GASTOS DE VENTAS

Código: 6.1.2

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Pago arriendo mes enero del 2013	3	18,33		18,33	
ene-02	Compra para alimentacion	5	3,31		21,64	
ene-08	compra de implementos de limpieza en AKI según F/0473001	20	1,78		23,42	
ene-11	Compra para alimentacion	32	6,56		29,98	
ene-18	Compra para alimentacion	45	7,27		37,25	
ene-28	Compra para alimentacion	64	4,26		41,51	
ene-31	servicios basicos devengados no pagados	77	1,99		43,50	
ene-31	Rol de Pagos correspondientes a enero/2013	78	103,25		146,75	
ene-31	Provisiones Sociales correspondientes a enero/2013	79	42,60		189,35	
		<b>SUMAN:</b>	<b>189,35</b>		<b>189,35</b>	
ene-31	Depreciaciones del mes enero del 2013	81	5,48		194,83	
ene-31	Amortizaciones acumuladas gasto Contitución e Instalacion enero/2012	82	1,42		196,25	
ene-31	Cierre de las cuentas de gastos	84		196,25	-	

Cuenta: IVA Pagado 12%

Código: 1.3.3.01.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-02	Pago arriendo mes enero del 2013	3	24,00		24,00	
ene-03	compra de telefonía celular a Dipor S.A. según F/0863034	13	1,23		25,23	
ene-07	Compra de MPD a Levapan S.A.; según OC/002, F/000121052	18	5,90		31,13	
ene-07	compra de implementos de limpieza en AKI según F/0473001	20	2,34		33,47	
ene-08	compra de útiles de aseo en Distribuidora M&M según F/1098551	24	1,47		34,94	
ene-14	Compra de MPI a DI Plastic.; según OC/006, F/000148789	33	0,86		35,80	
ene-14	Compra de MPI a Levapan; según OC/007, F/000121341	38	4,15		39,95	
ene-29	compra de útiles de aseo en Distribuidora M&M según F/1098551	65	1,88		41,83	
ene-29	Compra de MPI; según F/000121869; Orden de compra N° 013	68	3,19		45,02	
		<b>SUMAN:</b>	<b>45,02</b>		<b>45,02</b>	

Cuenta: MANO DE OBRA DIRECTA

Código: 5.1.2.01.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-03	Asignación de MOD; según HC001 con OP001	7		28,34	(28,34)	
ene-08	Asignación de MOD; según HC002 con OP002	21		37,78	(66,12)	
ene-14	Asignación de MOD; según HC003 con OP003	35		18,89	(85,01)	
ene-15	pago anticipo de salarios personal de fabrica	41	325,00		239,99	
ene-22	Asignación de MOD; según HC004 con OP004	51		28,34	211,65	
ene-28	Asignación de MOD; según HC005 con OP005	59		18,89	192,76	
ene-31	Asignación de MOD; según HC006 con OP006	70		164,04	28,72	
ene-31	Rol de Pagos correspondientes a enero/2013	78	668,00		696,72	
ene-31	Rol de Pagos correspondientes a enero/2013	78		325,00	371,72	
ene-31	Provisiones Sociales correspondientes a enero/2013	79	272,95		644,67	
		<b>SUMAN:</b>	<b>1.265,95</b>	<b>621,28</b>	<b>644,67</b>	

Cuenta: Inventario Productos Terminados 12%

Código: 1.1.3.01.007

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-03	Cierre de la Hoja de costos N°001 con OP001	9	79,50		79,50	
ene-03	costo de producción y ventas 165 F. de aplanchados	11		62,46	17,04	
ene-04	costo de producción y ventas 45 F. de aplanchados	16		17,04	-	
ene-08	Cierre de la Hoja de costos N°002 con OP002	23	105,45		105,45	
ene-09	costo de producción y ventas 235 F. de aplanchados	26		88,50	16,95	
ene-11	costo de producción y ventas 45 F. de aplanchados	31		16,95	-	
ene-14	Cierre de la Hoja de costos N°003 con OP003	37	50,79		50,79	
ene-15	costo de producción y ventas 110 F. de aplanchados	40		39,91	10,88	
ene-18	costo de producción y ventas 30 F. de aplanchados	47		10,88	-	
ene-22	Cierre de la Hoja de costos N°004 con OP004	53	79,46		79,46	
ene-22	Costo de producción y ventas 175 F. de aplanchados	55		66,22	13,24	
ene-25	costo de producción y ventas 35 F. de aplanchados	57		13,24	-	
ene-28	Cierre de la Hoja de costos N°005 con OP005	61	50,74		50,74	
ene-28	costo de producción y ventas 115 F. de aplanchados	63		41,68	9,06	
ene-31	costo de producción y ventas 25 F. de aplanchados	76		9,06	-	
<b>SUMAN:</b>			<b>365,94</b>	<b>365,94</b>	-	

Cuenta: Ventas 12%

Código: 4.1.1.01.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-03	Ventas según facturas 628 al 632	10		140,25		140,25
ene-04	Ventas según factura N° 691	15		40,50		180,75
ene-09	Ventas según facturas 706 al 711	25		199,75		380,50
ene-11	Ventas según factura N° 000724	30		40,50		421,00
ene-15	Ventas según facturas N° 752 al 755	39		93,50		514,50
ene-18	Ventas según factura N° 766	46		27,00		541,50
ene-22	Ventas según facturas N° 769 al 774	54		148,75		690,25
ene-25	Venta según factura N° 790	56		31,50		721,75
ene-28	Ventas según facturas N° 795 al 798	62		97,75		819,50
ene-31	Ventas según factura N° 803	75		22,50		842,00
<b>SUMAN:</b>			-	<b>842,00</b>		<b>842,00</b>
ene-31	Para obtener la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de ventas	83	842,00			-

Cuenta: IVA Cobrado 12%

Código: 2.4.1.02

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-03	Ventas según facturas 628 al 632	10		16,83		16,83
ene-04	Ventas según factura N° 691	15		4,86		21,69
ene-09	Ventas según facturas 706 al 711	25		23,97		45,66
ene-11	Ventas según factura N° 000724	30		4,86		50,52
ene-15	Ventas según facturas N° 752 al 755	39		11,22		61,74
ene-18	Ventas según factura N° 766	46		3,24		64,98
ene-22	Ventas según facturas N° 769 al 774	54		17,85		82,83
ene-25	Venta según factura N° 790	56		3,78		86,61
ene-28	Ventas según facturas N° 795 al 798	62		11,73		98,34
ene-31	Ventas según factura N° 803	75		2,70		101,04
<b>SUMAN:</b>			-	<b>101,04</b>		<b>101,04</b>

Cuenta: Costos de Ventas 12%

Código: 5.2.1.01.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-03	costo de producción y ventas 165 F. de aplanchados	11	62,46		62,46	
ene-04	costo de producción y ventas 45 F. de aplanchados	16	17,04		79,50	
ene-09	costo de producción y ventas 235 F. de aplanchados	26	88,50		168,00	
ene-11	costo de producción y ventas 45 F. de aplanchados	31	16,95		184,95	
ene-15	costo de producción y ventas 110 F. de aplanchados	40	39,91		224,86	
ene-18	costo de producción y ventas 30 F. de aplanchados	47	10,88		235,74	
ene-22	Costo de producción y ventas 175 F. de aplanchados	55	66,22		301,96	
ene-25	costo de producción y ventas 35 F. de aplanchados	57	13,24		315,20	
ene-28	costo de producción y ventas 115 F. de aplanchados	63	41,68		356,88	
ene-31	costo de producción y ventas 25 F. de aplanchados	76	9,06		365,94	
		<b>SUMAN:</b>	<b>365,94</b>	-	<b>365,94</b>	
ene-31	Para obtener la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de ventas	83		365,94	-	

Cuenta: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Código: 6.1.1.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-03	compra de telefonía celular a Dipor S.A. según F/0863034	13	2,99		2,99	
ene-08	compra de implementos de limpieza en AKI según F/0473001	24	1,33		4,32	
ene-29	compra de útiles de aseo en Distribuidora M&M según F/1098551	65	1,69		6,01	
		<b>SUMAN:</b>	<b>6,01</b>		<b>6,01</b>	
ene-31	Depreciaciones del mes enero del 2013	81	10,58		16,59	
ene-31	Cierre de las cuentas de gastos	84		16,59	-	

Cuenta: Ventas 0%

Código: 4.1.1.01.001

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Ventas según facturas Varias	73		875,00		875,00
		<b>SUMAN:</b>		<b>875,00</b>		<b>875,00</b>
ene-31	Para obtener la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de ventas	83	875,00			-

Cuenta: Costos de Ventas 0%

Código: 5.2.1.01.001

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Costo de producción y ventas 8750 panes tapados	74	788,02		788,02	
		<b>SUMAN:</b>	<b>788,02</b>		<b>788,02</b>	
ene-31	Para obtener la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de ventas	83		788,02	-	

Cuenta: Inventario Productos Terminados 0%

Código: 1.1.3.01.006

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Cierre de la Hoja de costos N°006 con OP006	72	788,02		788,02	
ene-31	Costo de producción y ventas 8750 panes tapados	74		788,02	-	
		<b>SUMAN:</b>	<b>788,02</b>	<b>788,02</b>		

Cuenta: CUENTAS POR PAGAR

Código: 2.1.1.01.

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	servicios basicos devengados no pagados	77		51,89		51,89
		<b>SUMAN:</b>		<b>51,89</b>		<b>51,89</b>

Cuenta: Intereses Ganados

Código: 4.2.1.01.001

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Intereses Bancarios	80		9,58		9,58
ene-31	Para cerrar la cuenta de ingresos	86	9,58			
		SUMAN:	9,58	9,58		-

Cuenta: Depreciación Acumulada Muebles y Enseres Ventas

Código: 1.2.2.01.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Depreciaciones del mes enero del 2013	81		5,48		5,48
		SUMAN:	-	5,48		5,48

Cuenta: Depreciación Acumulada Equipo de Oficina Administrativo

Código: 1.2.2.02.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Depreciaciones del mes enero del 2013	81		0,11		0,11
		SUMAN:		0,11		0,11

Cuenta: Depreciación Acumulada Equipo de cómputo administrativo

Código: 1.2.2.03.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Depreciaciones del mes enero del 2013	81		10,47		10,47
		SUMAN:		10,47		10,47

Cuenta: Depreciación Acumulada Maquinaria y E. de Fábrica

Código: 1.2.2.04.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Depreciaciones del mes enero del 2013	81		93,08		93,08
		SUMAN:		93,08		93,08

Cuenta: Depreciación Acumulada M y E de Fábrica

Código: 1.2.2.05.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Depreciaciones del mes enero del 2013	81		19,24		19,24
		SUMAN:		19,24		19,24

Cuenta: Amortización Acumulada Gasto Constitución

Código: 1.3.2.01.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Amortizaciones acumuladas gasto Constitución e Instalacion enero/2012	82		3,06		3,06
		SUMAN:		3,06		3,06

Cuenta: Amortización acumulada Gasto Instalación

Código: 1.3.2.02.002

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Amortizaciones acumuladas gasto Continuación e Instalacion enero/2012	82		9,45		9,45
SUMAN:				9,45		9,45

Cuenta: Utilidad Bruta en Ventas

Código: -

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Para obtener la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de ventas	83		563,04		563,04
ene-31	Cierre de Utilidad Bruta en Ventas	85	563,04			-
SUMAN:			563,04	563,04		-

Cuenta: Pérdidas y Ganacias

Código: -

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Cierre de las cuentas de gastos	84	212,84		(212,84)	
ene-31	Cierre de Utilidad Bruta en Ventas	85		563,04	350,20	
ene-31	Para cerrar la cuenta de ingresos	86		9,58	359,78	
ene-31	Determinar de la utilidad antes de partición e impuestos	87	359,78		-	
SUMAN:			572,62	572,62	-	

Cuenta: Utilidad antes de partición e impuestos

Código: -

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Determinar de la utilidad antes de partición e impuestos	87		359,78		359,78
ene-31	Para registrar obligaciones a distribuir en la empresa	88	359,78			-
SUMAN:			359,78	359,78		-

Cuenta: 15% Utilidad a empleados y trabajadores por pagar

Código: -

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Para registrar obligaciones a distribuir en la empresa	88		53,97		53,97
SUMAN:			-	53,97		53,97

Cuenta: 15% Utilidad a empleados y trabajadores por pagar

Código: -

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Para registrar obligaciones a distribuir en la empresa	88		76,45		76,45
SUMAN:			-	76,45		76,45

Cuenta: Utilidad del Presente Ejercicio

Código: 3.3.2.01

Folio N°: 01

FECHA 2013	CONCEPTO	REF. Asiento	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
ene-31	Para registrar obligaciones a distribuir en la empresa	88		229,36		229,36
SUMAN:			-	229,36		229,36



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

Código: MPD12-001  
Producto: AZUCAR IMPALPABLE  
Proveedor: LEVAPAN S.A.  
Unidad: GRAMOS

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 50.000  
Existencia Mínima: 5.000  
Existencia Crítica: 1.000

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							17.500	0,001704	29,82
02/01/2013	Envío a Producción según OP001			-	5.443,20	0,001704	9,28	12.057	0,001704	20,54
07/01/2013	Envío a Producción según OP002			-	7.257,60	0,001704	12,37	4.799	0,001704	8,18
07/01/2013	Orden de compra N°002; F/000121052	15.000,00	0,001756	26,34			-	19.799	0,001743	34,52
14/01/2013	Envío a Producción según OP003			-	3.628,80	0,0017434	6,33	16.170	0,001743	28,19
21/01/2013	Envío a Producción según OP004			-	5.443,20	0,0017434	9,49	10.727	0,001743	18,70
28/01/2013	Envío a Producción según OP005			-	3.628,80	0,0017434	6,33	7.098	0,001743	12,38

Responsable:

Contador:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

Código: MPD0-001  
Producto: HARINA  
Proveedor: VARIOS  
Unidad: GRAMOS

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 750.000  
Existencia Mínima: 250.000  
Existencia Crítica: 150.000

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							250.000	0,0007168	179,20
02/01/2013	Envío a Producción según OP001			-	8.675,01	0,0007168	6,22	241.325	0,0007168	172,98
07/01/2013	Envío a Producción según OP002			-	11.566,80	0,0007168	8,29	229.758	0,0007168	164,69
10/01/2013	Orden de compra N°005; F/000047987	500.000	0,00078	390,00			-	729.758	0,0007601	554,69
14/01/2013	Envío a Producción según OP003			-	2.891,70	0,0007601	2,20	726.866	0,0007601	552,49
21/01/2013	Envío a Producción según OP004			-	8.675,10	0,0007601	6,59	718.191	0,0007601	545,90
22/01/2013	Orden de compra N°010; F/0000119	550.000	0,00074	407,00			-	1.268.191	0,0007514	952,90
28/01/2013	Envío a Producción según OP005			-	2.891,70	0,0007514	2,17	1.265.300	0,0007514	950,73
29/01/2013	Orden de compra N°011; F/0017937	500.000	0,00074	370,00			-	1.765.300	0,0007482	1.320,73
31/01/2013	Envío a Producción según OP006			-	317.520,00	0,0007482	237,56	1.447.780	0,0007482	1.083,17

Responsable:

Contador:





**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

Código: MPD0-002  
Producto: MARGARINA  
Proveedor: LA FABRIL S.A.  
Unidad: GRAMOS

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 45.000  
Existencia Mínima: 15.000  
Existencia Crítica: 3.000

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							30.000	0,00164867	49,46
02/01/2013	Envío a Producción según OP001			-	255,15	0,00164867	0,42	29.745	0,00164867	49,04
07/01/2013	Envío a Producción según OP002			-	340,20	0,00164867	0,56	29.405	0,00164867	48,48
07/01/2013	Compra según F#000328596; Orden de compra N° 003	15.000	0,0015673	23,51			-	44.405	0,00162119	71,99
14/01/2013	Envío a Producción según OP003			-	170,10	0,00162119	0,28	44.235	0,00162119	71,71
21/01/2013	Envío a Producción según OP004			-	255,15	0,00162119	0,41	43.979	0,00162119	71,30
21/01/2013	Compra según F#000330563; Orden de compra N° 009	15.000	0,001567	23,51			-	58.979	0,00160750	94,81
28/01/2013	Envío a Producción según OP005			-	170,10	0,00160750	0,27	58.809	0,00160750	94,54

Responsable:

Contador:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

Código: MPD0-003  
Producto: HOJALDRINA  
Proveedor: LA FABRIL S.A.  
Unidad: GRAMOS

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 40.000  
Existencia Mínima: 20.000  
Existencia Crítica: 5.000

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							20.000	0,001876	37,52
02/01/2013	Envío a Producción según OP001			-	5.443,20	0,001876	10,21	14.557	0,001876	27,31
07/01/2013	Envío a Producción según OP002			-	7.257,60	0,001876	13,62	7.299	0,001876	13,69
07/01/2013	Compra según F#000328596; Orden de compra N° 003	20.000	0,0018465	36,93			-	27.299	0,001854	50,62
14/01/2013	Envío a Producción según OP003			-	3.628,80	0,001854	6,73	23.670	0,001854	43,89
21/01/2013	Envío a Producción según OP004			-	5.443,20	0,001854	10,09	18.227	0,001854	33,80
21/01/2013	Compra según F#000330563; Orden de compra N° 009	20.000	0,001847	36,93			-	38.227	0,001850	70,73
28/01/2013	Envío a Producción según OP005			-	3.628,80	0,001850	6,71	34.598	0,001850	64,02

Responsable:

Contador:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

Código: MPD0-004  
Producto: AZUCAR  
Proveedor: VARIOS  
Unidad: GRAMOS

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 500.000  
Existencia Mínima: 150.000  
Existencia Crítica: 50.000

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							150.000	0,0008504	127,56
02/01/2013	Envío a Producción según DP001				120,00	0,0008504	0,10	149.880	0,0008504	127,46
07/01/2013	Envío a Producción según DP002				160,00	0,0008504	0,14	149.720	0,0008504	127,32
14/01/2013	Envío a Producción según DP003				80,00	0,0008504	0,07	149.640	0,0008504	127,25
21/01/2013	Envío a Producción según DP004				120,00	0,0008504	0,10	149.520	0,0008504	127,15
28/01/2013	Envío a Producción según DP005				80,00	0,0008504	0,07	149.440	0,0008504	127,08
31/01/2013	Envío a Producción según DP006				44.641,25	0,0008504	37,96	104.799	0,0008504	89,12

Responsable:

Contador:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

Código: MPD0-005  
Producto: HUEVOS  
Proveedor: MIGUEL MAYORGA  
Unidad: UNIDADES

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 900  
Existencia Mínima: 300  
Existencia Crítica: 150

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							300	0,102333	30,70
02/01/2013	Envío a Producción según DP001			-	60	0,10233333	6,14	240	0,102333	24,56
02/01/2013	Orden de compra N°001; F/000254	750,00	0,0933333	70,00			-	990	0,095515	94,56
07/01/2013	Envío a Producción según DP002			-	80	0,095515	7,64	910	0,095515	86,92
09/01/2013	Orden de compra N°004; F/000302	900,00	0,0933333	84,00			-	1.810	0,094430	170,92
14/01/2013	Envío a Producción según DP003			-	40	0,094430	3,78	1.770	0,094430	167,14
18/01/2013	P/r Compra según F/000488; Orden de compra N°003	900,00	0,0933333	84,00			-	2.670	0,094061	251,14
21/01/2013	Envío a Producción según DP004			-	60	0,094061	5,64	2.610	0,094061	245,50
28/01/2013	Envío a Producción según DP005			-	40	0,094061	3,76	2.570	0,094061	241,74
29/01/2013	P/r Compra según F/000711; Orden de compra N°012	900,00	0,090	81,00			-	3.470	0,093007	322,74
31/01/2013	Envío a Producción según DP006				350	0,093007	32,55	3.120	0,093007	290,18

Responsable:

Contador:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
**TARJETA KARDEX**

Código: MPD0-006  
 Producto: MANTECA DE CHANCHO  
 Proveedor: MIGUEL MAYORGA  
 Unidad: GRAMOS

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 45.360  
 Existencia Mínima: 9.072  
 Existencia Crítica: 907

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							45.360	0,001984	90,00
29/01/2013	Ppr. Compras en F#000711; Orden de compra N° 012	113.400,00	0,001984	225,00			-	158.760	0,001984	315,00
31/01/2013	Envío a Producción según OP008			-	39.690	0,001984	78,75	119.070	0,001984	236,25
				-			-	119.070	0,001984	236,25
				-			-	119.070	0,001984	236,25

Responsable:

Contador:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
**TARJETA KARDEX**

Código: MPD0-007  
 Producto: MANTECA VEGETAL  
 Proveedor: MELINA TABUADA  
 Unidad: GRAMOS

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 500.000  
 Existencia Mínima: 100.000  
 Existencia Crítica: 50.000

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							500.000	0,001611	805,70
22/01/2013	Orden de compra N°010; F#0000119	1.000.000,00	0,001620	1.620,00			-	1.500.000	0,001617	2.425,70
31/01/2013	Envío a Producción según OP008			-	79.380	0,001617	128,37	1.420.620	0,001617	2.297,33
				-			-	1.420.620	0,001617	2.297,33
				-			-	1.420.620	0,001617	2.297,33

Responsable:

Contador:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

**Código:** MPI12-001  
**Producto:** ESENCIA DE BANANO  
**Proveedor:** LEVAPAN S.A.  
**Unidad:** CM<sup>3</sup>

**Método:** Promedio

**Existencia Máxima:** 1.500  
**Existencia Mínima:** 500  
**Existencia Crítica:** 50

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							500	0,00802	4,01
02/01/2013	Envío a Producción según OP001			-	45,00	0,00802	0,36	455	0,00802	3,65
07/01/2013	Envío a Producción según OP002			-	60,00	0,00802	0,48	395	0,00802	3,17
14/01/2013	Envío a Producción según OP003			-	30,00	0,00802	0,24	365	0,00802	2,93
14/01/2013	Compra a Levapan, según OC/007, F/000121341	500,00	0,00836	4,18			-	865	0,00822	7,11
21/01/2013	Envío a Producción según OP004			-	45,00	0,00822	0,37	820	0,00822	6,74
28/01/2013	Envío a Producción según OP005			-	30,00	0,00822	0,25	790	0,00822	6,49

**Responsable:**

**Contador:**



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

**Código:** MPI12-002  
**Producto:** YEMO LIQUIDO  
**Proveedor:** LEVAPAN S.A.  
**Unidad:** CM<sup>3</sup>

**Método:** Promedio

**Existencia Máxima:** 500  
**Existencia Mínima:** 200  
**Existencia Crítica:** 50

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							200	0,0066	1,32
02/01/2013	Envío a Producción según OP001			-	1,50	0,0066	0,01	199	0,0066	1,31
07/01/2013	Envío a Producción según OP002			-	2,00	0,0066	0,01	197	0,0066	1,30
14/01/2013	Envío a Producción según OP003			-	1,00	0,0066	0,01	196	0,0066	1,29
21/01/2013	Envío a Producción según OP004			-	1,50	0,0066	0,01	194	0,0066	1,28
28/01/2013	Envío a Producción según OP005			-	1,00	0,0066	0,01	193	0,0066	1,27

**Responsable:**

**Contador:**



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
**TARJETA KARDEX**

**Código:** MP112-003  
**Producto:** FUNDA CELOFAN 5X12  
**Proveedor:** DI PLASTIC  
**Unidad:** UNIDADES

**Metodo:** Promedio

**Existencia Máxima:** 20.000  
**Existencia Mínima:** 100  
**Existencia Crítica:** 50

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							500	0,0070	3,50
02/01/2013	Envío a Producción según OP001			-	210,000	0,0070	1,47	290	0,0070	2,03
07/01/2013	Envío a Producción según OP002			-	280,000	0,0070	1,96	10	0,0070	0,07
14/01/2013	Orden de compra N°006; F/000148789	1.000,00	0,0072	7,20			-	1.010	0,0072	7,27
14/01/2013	Envío a Producción según OP003			-	140,000	0,0072	1,01	870	0,0072	6,26
21/01/2013	Envío a Producción según OP004			-	210,000	0,0072	1,51	660	0,0072	4,75
28/01/2013	Envío a Producción según OP005			-	140,000	0,0072	1,01	520	0,0072	3,74

**Responsable:**

**Contador:**



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
**TARJETA KARDEX**

**Código:** MP112-004  
**Producto:** CINTA PLASTICA ROJA  
**Proveedor:** DI PLASTIC  
**Unidad:** CM

**Metodo:** Promedio

**Existencia Máxima:** 1.500.000  
**Existencia Mínima:** 300.000  
**Existencia Crítica:** 1.000

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							300.000	0,0000133	4,00
02/01/2013	Envío a Producción según OP001			-	1.050,00	0,0000133	0,01	298.950	0,0000133	3,99
07/01/2013	Envío a Producción según OP002			-	1.400,00	0,0000133	0,02	297.550	0,0000133	3,97
14/01/2013	Envío a Producción según OP003			-	700,00	0,0000133	0,01	296.850	0,0000133	3,96
21/01/2013	Envío a Producción según OP004			-	1.050,00	0,0000133	0,01	295.800	0,0000133	3,94
28/01/2013	Envío a Producción según OP005			-	700,00	0,0000133	0,01	295.100	0,0000133	3,93

**Responsable:**

**Contador:**



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

Código: MPI12-005  
Producto: LEVADURA  
Proveedor: LEVAPAN S.A.  
Unidad: GRAMOS

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 900  
Existencia Mínima: 300  
Existencia Crítica: 150

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							5.000	0,003720	18,60
07/01/2013	Orden de compra N°002; F/000121052	6.000,00	0,0038	22,80			-	11.000	0,003764	41,40
14/01/2013	Compra a Levapan; según OC/007, F/000121341	8.000,00	0,0038	30,40			-	19.000	0,003779	71,80
07/01/2013	Compra a Levapan; según OC/013, F/000121863	7.000,00	0,0038	26,60			-	26.000	0,003785	98,40
31/01/2013	Envío a Producción según OP006			-	12.403,13	0,003785	46,94	13.597	0,003785	51,46

Responsable:

Contador:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

Código: MPI0-001  
Producto: SAL  
Proveedor: TONY  
Unidad: GRAMOS

Metodo: Promedio

Existencia Máxima: 60.000  
Existencia Mínima: 6.000  
Existencia Crítica: 1.000

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Estado de Situación Inicial							40.000	0,00029	11,60
02/01/2013	Envío a Producción según OP001			-	120,00	0,00029	0,03	39.880	0,00029	11,57
07/01/2013	Envío a Producción según OP002			-	160,00	0,00029	0,05	39.720	0,00029	11,52
14/01/2013	Envío a Producción según OP003			-	80,00	0,00029	0,02	39.640	0,00029	11,50
21/01/2013	Envío a Producción según OP004			-	120,00	0,00029	0,03	39.520	0,00029	11,46
28/01/2013	Envío a Producción según OP005			-	80,00	0,00029	0,02	39.440	0,00029	11,44
31/01/2013	Envío a Producción según OP006				9.922,50	0,00029	2,88	29.518	0,00029	8,56

Responsable:

Contador:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
**TARJETA KARDEX**

**Código:** IPP-FA-001

**Metodo:** Promedio

**Existencia Máxima:**

**Producto:** Inventario Productos en Proceso - Funda de diez aplanchados

**Existencia Mínima:**

**Proveedor:**

**Existencia Crítica:**

**Unidad:** Funda

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
02/01/2013	Envío de MPD a Producción; según RMN 001	210	0,1541429	\$ 32,37				210	0,1541	32,37
03/01/2013	Asignación de MOD; según HC001 con OP001			28,34				210	0,2891	60,71
03/01/2013	Asignación de CGF Aplicador; HC001 OP001			18,79				210	0,3786	79,50
03/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°001 con OP001			-	210	0,3786	79,50		-	-
07/01/2013	Envío de MPD a Producción; según RMN 002	280,00	0,1522	42,61				280	0,1522	42,61
08/01/2013	Asignación de MOD; según HC002 con OP002			37,78				280	0,2871	80,39
08/01/2013	Asignación de CGF Aplicador; HC002 OP002			25,06				280	0,3766	105,45
08/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°002 con OP002			-	280,000	0,3766	105,45		-	-
14/01/2013	Envío de MPD a Producción; según RMN 003	140,00	0,1384	19,37				140	0,1384	19,37
14/01/2013	Asignación de MOD; según HC003 con OP003			18,89				140	0,2733	38,26
14/01/2013	Asignación de CGF Aplicador; HC003 OP003			12,53				140	0,3628	50,79
14/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°003 con OP003			-	140,000	0,3628	50,79		-	-
21/01/2013	Envío de MPD a Producción; según RMN 004	210,00	0,1540	32,33				210	0,1540	32,33
22/01/2013	Asignación de MOD; según HC004 con OP004			28,34				210	0,2889	60,67
22/01/2013	Asignación de CGF Aplicador; HC004 OP004			18,79				210	0,3784	79,46
22/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°004 con OP004			-	210,000	0,3784	79,46		-	-
28/01/2013	Envío de MPD a Producción; según RMN 005	140,00	0,14	19,32				140	0,1380	19,32
28/01/2013	Asignación de MOD; según HC004 con OP005			18,89				140	0,2729	38,21
28/01/2013	Asignación de CGF Aplicador; HC004 OP005			12,53				140	0,3624	50,74
28/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°004 con OP005			-	140,000	0,3624	50,74		-	-
31/01/2013	Envío de MPD a Producción; según RMN 006	8.750,00		515,19				8.750	0,0589	515,19
31/01/2013	Asignación de MOD; según HC006 con OP006			164,04				8.750	0,0776	679,23
31/01/2013	Asignación de CGF Aplicador; HC006 OP006			108,79				8.750	0,0901	788,02
31/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°006 con OP006			-	8.750,000	0,0901	788,02		-	-

**Responsable:**

**Contador:**



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

**Código:** IPT12FA-001

**Metodo:** Promedio

**Existencia Máxima:**

**Producto:** Inventario Productos Terminados 12% - Funda de diez aplanchados

**Existencia Mínima:**

**Proveedor:**

**Existencia Crítica:**

**Unidad:**

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
03/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°001 con OP001	210	0,3785714	\$ 79,50				210	0,3786	79,50
03/01/2013	carta de producción y ventar 165 F. de aplanchador				165	0,3786	62,46	45	0,3786	17,04
04/01/2013	carta de producción y ventar 45 F. de aplanchador				45	0,3786	17,04	-	-	-
08/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°002 con OP002	280,00	0,8958643	105,45			-	280	0,3766	105,45
09/01/2013	carta de producción y ventar 235 F. de aplanchador			-	235	0,3766	88,50	45	0,3766	16,95
11/01/2013	carta de producción y ventar 45 F. de aplanchador			-	45	0,3766	16,95	-	-	-
14/01/2012	Cierre de la Hoja de costos N°003 con OP003	140	0,36279	50,79			-	140	0,3628	50,79
15/01/2013	carta de producción y ventar 110 F. de aplanchador			-	110	0,3628	39,91	30	0,3628	10,88
18/01/2013	carta de producción y ventar 30 F. de aplanchador			-	30	0,3628	10,88	-	-	-
22/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°004 con OP004	210,00	0,3784	79,46			-	210	0,3784	79,46
22/01/2013	carta de producción y ventar 175 F. de aplanchador			-	175	0,3784	66,22	35	0,3784	13,24
25/01/2013	carta de producción y ventar 35 F. de aplanchador			-	35	0,3784	13,24	-	-	-
28/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°005 con OP005	140,00	0,3624	50,74			-	140	0,3624	50,74
28/01/2013	carta de producción y ventar 115 F. de aplanchador			-	115	0,3624	41,68	25	0,3624	9,06
31/01/2013	carta de producción y ventar 25 F. de aplanchador			-	25	0,3624	9,06	-	-	-

**Responsable:**

**Contador:**



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
TARJETA KARDEX

**Código:** IPT0PT-001

**Metodo:** Promedio

**Existencia Máxima:**

**Producto:** Inventario Productos Terminados 0% - Pan Tapado

**Existencia Mínima:**

**Proveedor:**

**Existencia Crítica:**

**Unidad:**

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total	Cantidad	Valor Unitario	Costo Total
03/01/2013	Cierre de la Hoja de costos N°006 con OP006	8750	0,0900594	\$ 788,02				8.750	0,090059	788,02
03/01/2013	carta de producción y ventar 8750 panes tapados				8.750	0,090059	788,02	-	-	-

**Responsable:**

**Contador:**





**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
**Hoja de Costos N° 001**

Cliente: Varios  
 Producto: Funda de diez aplanchados  
 Fecha de inicio: 02/01/2013  
 Fecha de entrega al almacén: 03/01/2013

Orden de Producción N° 001  
 Cantidad: 210  
 Fecha de terminación: 03/01/2013

MATERIALES					MANO DE OBRA					COSTO GENERAL DE FABRICACION			
Detalle	Material	Cantidad	P. Unitario	Valor Total	N°	Nombre	Minutos	V. x min.	Valor Total	Minu. Trab.	Alicuota	Valor Total	Observación
	Harina	8.675,10	\$ 0,0007	6,21831168			636	0,04455	28,34	636	0,0295469	18,7918125	
	Azúcar	120,00	\$ 0,0009	0,102048									
	Margarina	255,15	\$ 0,0016	0,42065815									
	Huevos	60,00	\$ 0,1023	6,1399998									
	Hojaldrina	5.443,20	\$ 0,0019	10,2114432									
	Azúcar Impalpable	5.443,20	\$ 0,0017	9,2752128									
	<b>SUMA</b>			<b>32,37</b>					<b>28,34</b>			<b>18,79</b>	

DISTRIBUCION DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
$\text{Cuota de Reparto Costos Reales} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Reales}}{\text{N° de Horas de Mano de Obra Directa}} = \frac{624,03}{352} = 1,77281$			

Resumen	Valor
Materia Prima Directa:	32,37
+ Mano de Obra Directa:	28,34
+ Costos Generales de Fabricación:	18,79
<b>= COSTO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>79,49</b>
N° de unidades producidas:	210
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>0,38</b>

Elaborado por:

Aprobado por:



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
**Hoja de Costos N° 002**

Cliente: Varios  
 Producto: Funda de diez aplanchados  
 Fecha de inicio: 07/01/2013  
 Fecha de entrega al almacén: 08/01/2013

Orden de Producción N° 002  
 Cantidad: 280  
 Fecha de terminación: 08/01/2013

MATERIALES					MANO DE OBRA					COSTO GENERAL DE FABRICACION			
Detalle	Material	Cantidad	P. Unitario	Valor Total	N°	Nombre	Minutos	V. x min.	Valor Total	Minu. Trab.	Alicuota	Valor Total	Observación
	Harina	11.566,80	0,0007	8.29108224			848	0,04455	37,78	848	0,0295469	25,05575	
	Azúcar	160	0,0009	0,136064									
	Margarina	340,2	0,0016	0,56087753									
	Huevos	80	0,0955	7,6412									
	Hojaldrina	7.257,60	0,0019	13,6152576									
	Azúcar Impalpable	7.257,60	0,0017	12,3669504									
	<b>SUMA</b>			<b>42,61</b>					<b>37,78</b>			<b>25,06</b>	

DISTRIBUCION DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
Cuota de Reparto Costos Reales =	$\frac{\text{Costos Generales de Fabricación Reales}}{\text{N° de Horas de Mano de Obra Directa}}$	=	$\frac{624,03}{352} = 1,77281$

Resumen	Valor
Materia Prima Directa:	42,61
+ Mano de Obra Directa:	37,78
+ Costos Generales de Fabricación:	25,06
<b>= COSTO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>105,45</b>
N° de unidades producidas:	280
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>0,38</b>

Elaborado por:

Aprobado por:



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
**Hoja de Costos N° 003**

Cliente: Varios  
 Producto: Funda de diez aplanchados  
 Fecha de inicio: 14/01/2013  
 Fecha de entrega al almacén: 14/01/2013

Orden de Producción N° 003  
 Cantidad: 140  
 Fecha de terminación: 14/01/2013

MATERIALES					MANO DE OBRA					COSTO GENERAL DE FABRICACION			
Detalle	Material	Cantidad	P. Unitario	Valor Total	N°	Nombre	Minutos	V. x min.	Valor Total	Minu. Trab.	Alicuota	Valor Total	Observación
	Harina	2.891,70	\$ 0,00076	2.19798117			424	0,04455	18,89	424	0,0295469	12,527875	
	Azúcar	80	\$ 0,00085	0,068032									
	Margarina	170,1	\$ 0,00162	0,27576442									
	Huevos	40	\$ 0,09443	3,7772									
	Hojaldrina	3.628,80	\$ 0,00185	6,7277952									
	Azúcar Impalpable	3.628,80	\$ 0,00174	6,32644992									
	<b>SUMA</b>			<b>19,37</b>					<b>18,89</b>			<b>12,53</b>	

DISTRIBUCION DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
$\text{Cuota de Reparto Costos Reales} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Reales}}{\text{N° de Horas de Mano de Obra Directa}} = \frac{624,03}{352} = 1,77281$			

Resumen	Valor
Materia Prima Directa:	19,37
+ Mano de Obra Directa:	18,89
+ Costos Generales de Fabricación:	12,53
<b>= COSTO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>50,79</b>
N° de unidades producidas:	140
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>0,36</b>

Elaborado por:

Aprobado por:



"FÉNIX" Panadería-Pastelería  
Hoja de Costos N° 004

Cliete: Varicos  
 Producto: Funda de diez aplanchados  
 Fecha de inicio: 21/01/2013  
 Fecha de entrega al almacén: 22/01/2013

Orden de Producción N° 004  
 Cantidad: 210  
 Fecha de terminación: 22/01/2013

MATERIALES					MANO DE OBRA					COSTO GENERAL DE FABRICACION			
Detalle	Material	Cantidad	P. Unitario	Valor Total	N°	Nombre	Minutos	V. x min.	Valor Total	Minu. Trab.	Alicuota	Valor Total	Observación
	Harina	8.675,10	\$ 0,0008	6,59394351			636	0,04455	28,34	636	0,0295469	18,7918125	
	Azúcar	120,00	\$ 0,0009	0,102048									
	Margarina	255,15	\$ 0,0016	0,41364863									
	Huevos	60,00	\$ 0,0941	5,64366									
	Hojaldrina	5.443,20	\$ 0,0019	10,0916928									
	Azúcar Impalpable	5.443,20	\$ 0,0017	9,48967488									
	<b>SUMA</b>			<b>32,33</b>					<b>28,34</b>			<b>18,79</b>	

DISTRIBUCION DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
$\text{Cuota de Reparto Costos Reales} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Reales}}{\text{N° de Horas de Mano de Obra Directa}} = \frac{624,03}{352} = 1,77281$			

Resumen	Valor
Materia Prima Directa:	32,33
+ Mano de Obra Directa:	28,34
+ Costos Generales de Fabricación:	18,79
<b>= COSTO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>79,46</b>
N° de unidades producidas:	210
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>0,38</b>

Elaborado por:

Aprobado por:



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
**Hoja de Costos N° 005**

Cliente: Varios  
 Producto: Funda de diez aplanchados  
 Fecha de inicio: 28/01/2013  
 Fecha de entrega al almacén: 28/01/2013

Orden de Producción N° 005  
 Cantidad: 140  
 Fecha de terminación: 28/01/2013

MATERIALES					MANO DE OBRA					COSTO GENERAL DE FABRICACION			
Detalle	Material	Cantidad	P. Unitario	Valor Total	N°	Nombre	Minutos	V. x min.	Valor Total	Minu. Trab.	Alicuota	Valor Total	Observación
	Harina	2.891,70	\$ 0,000751	2.17282338			424	0,04455	18,89	424	0,0295469	12,527875	
	Azúcar	80	\$ 0,000850	0,068032									
	Margarina	170,1	\$ 0,001608	0,27343575									
	Huevos	40	\$ 0,094061	3,76244									
	Hojaldrina	3.628,80	\$ 0,001850	6,71328									
	Azúcar Impalpable	3.628,80	\$ 0,001743	6,32644992									
	<b>SUMA</b>			<b>19,32</b>					<b>18,89</b>			<b>12,53</b>	

**DISTRIBUCION DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACION**

$$\text{Cuota de Reparto Costos Reales} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Reales}}{\text{N° de Horas de Mano de Obra Directa}} = \frac{624,03}{352} = \mathbf{1,77281}$$

Resumen	Valor
Materia Prima Directa:	19,32
+ Mano de Obra Directa:	18,89
+ Costos Generales de Fabricación:	12,53
<b>= COSTO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>50,73</b>
N° de unidades producidas:	140
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>0,36</b>

Elaborado por:

Aprobado por:



**"FÉNIX" Panadería-Pastelería**  
**Hoja de Costos N° 006**

**Cliente:** Varios  
**Producto:** Pan Tapado  
**Fecha de inicio:** 02/01/2013  
**Fecha de entrega al almacén:** Mes enero del 2013

**Orden de Producción N°** 006  
**Cantidad:** 8750  
**Fecha de terminación:** 31/01/2013

MATERIALES				MANO DE OBRA					COSTO GENERAL DE FABRICACION				
Detalle	Material	Cantidad	P. Unitario	Valor Total	N°	Nombre	Minutos	V. x min.	Valor Total	Minu. Trab.	Alicuota	Valor Total	Observación
	Harina	317.520,00	\$ 0,0007482	\$ 237,56			3682	0,04455	164,04	3682	0,0295469	108,791594	
	Azúcar	44.651,25	\$ 0,0008501	\$ 37,96									
	Manteca de Chancho	39.690,00	\$ 0,0019841	\$ 78,75									
	Huevos	350	\$ 0,0930000	\$ 32,55									
	Manteca Vegetal	79.380,00	\$ 0,0016172	\$ 128,37									
<b>SUMA</b>				<b>515,19</b>					<b>164,04</b>			<b>108,79</b>	

**DISTRIBUCION DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACION**

$$\text{Cuota de Reparto Costos Reales} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Reales}}{\text{N° de Horas de Mano de Obra Directa}} = \frac{624,03}{352} = 1,77281$$

Resumen	Valor
Materia Prima Directa:	515,19
+ Mano de Obra Directa:	164,04
+ Costos Generales de Fabricación:	108,7915938
<b>= COSTO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>788,02</b>
N° de unidades producidas:	8750
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:</b>	<b>0,09</b>

Elaborado por:

Aprobado por:



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
ROL DE PAGOS

Tipo de negocio: PEQUEÑA EMPRESA

Mes: ENERO

Año: 2013

TRABAJADOR	CARGO	Nº días trabajados	Nº horas suplementarias	Nº de horas Extraordinarias	Salario Unificado	Horas Extras	Otros Ingresos	Base aporte al IESS	Total de Ingresos	Aporte Personal 9,35%	Anticipo Sueldos	Total líquido a Pagar	Firma Trabajador
1	Fabian Rivera	30			350,00			350,00	350,00	32,73	175,00	142,28	
2	Diego Cuastumal	30			318,00			318,00	318,00	29,73	150,00	138,27	
3	Carmen Maisanche	30			318,00			318,00	318,00	29,73		288,27	
4													
5													
<b>TOTALES:</b>					<b>986,00</b>			<b>986,00</b>	<b>986,00</b>	<b>92,19</b>	<b>325,00</b>	<b>568,81</b>	



**"FÉNIX" Panadería Pastelería**  
ROL DE BENEFICIOS SOCIALES

Tipo de negocio: Pequeña Empresa

Mes: ENERO

Año: 2013

TRABAJADOR	Total de Ingresos	Aporte Patronal 12,15%	13º Sueldo	14º Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	Total Rol de Pagos	
1	Fabian Rivera	350,00	42,53	28,96	26,50	29,17	14,58	491,73
2	Diego Cuastumal	318,00	38,64	26,32	26,50	26,50	13,25	449,21
3	Carmen Maisanche	318,00	38,64	26,32	26,50	26,50	13,25	449,21
4								
5								
<b>TOTALES:</b>		<b>986,00</b>	<b>119,80</b>	<b>81,60</b>	<b>79,50</b>	<b>82,17</b>	<b>41,08</b>	<b>1390,15</b>

"FENIX" PANADERIA - PASTELERIA  
**HOJA DE TRABAJO**  
AL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

N°	CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	PERDIDAS	GANANCIAS	ACTIVO	PASIVO
1	Caja	\$ 10,818.04	\$ 6,854.23			\$ 3,963.81				\$ 3,963.81	
2	BANCOS	\$ 10,594.44	\$ 3,500.00	\$ 9.58		\$ 7,104.02				\$ 7,104.02	
3	inventario Materia Prima Directa 0%	\$ 4,772.02	\$ 617.39			\$ 4,154.63				\$ 4,154.63	
4	inventario Materia Prima Directa 12%	\$ 56.16	\$ 43.80			\$ 12.36				\$ 12.36	
5	inventario Materia Prima Indirecta 0%	\$ 11.60	\$ 3.03			\$ 8.57				\$ 8.57	
6	inventario Materia Prima Indirecta 12%	\$ 122.61	\$ 55.72			\$ 66.89				\$ 66.89	
7	Muebles y Enseres Ventas	\$ 2,530.00	\$ -			\$ 2,530.00				\$ 2,530.00	
8	Equipo de Oficina administrativo	\$ 40.00	\$ -			\$ 40.00				\$ 40.00	
9	Equipo de computo administrativo	\$ 1,290.00	\$ -			\$ 1,290.00				\$ 1,290.00	
10	Maquinaria y Equipo de Fábrica	\$ 16,500.00	\$ -			\$ 16,500.00				\$ 16,500.00	
11	Muebles y Enseres de Fábrica	\$ 2,632.00	\$ -			\$ 2,632.00				\$ 2,632.00	
12	Gasto Constitución	\$ 227.00	\$ -			\$ 227.00				\$ 227.00	
13	Gasto Instalación	\$ 700.00	\$ -			\$ 700.00				\$ 700.00	
14	EGS POR PAGAR	\$ 193.29	\$ 379.20				\$ 105.91				\$ 105.91
15	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	\$ 74.92	\$ 746.25				\$ 671.33				\$ 671.33
16	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	\$ 899.00	\$ 899.00				\$ -				
17	Capital Social	\$ -	\$ 38,835.67				\$ 38,835.67				\$ 38,835.67
18	inventario Productos en Proceso	\$ 1,153.96	\$ 1,153.96								
19	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES	\$ 500.62	\$ 106.49	\$ 123.41		\$ 427.54				\$ 427.54	
20	GASTOS DE VENTAS	\$ 180.35	\$ -	\$ 6.90		\$ 196.25		\$ 196.25			
21	IVA Pagado 12%	\$ 45.02	\$ -			\$ 45.02				\$ 45.02	
22	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 1,265.95	\$ 621.20			\$ 644.67				\$ 644.67	
23	inventario Productos Terminados 12%	\$ 365.94	\$ 365.94								
24	Ventas 12%	\$ -	\$ 842.00				\$ 842.00		\$ 842.00		
25	IVA Cobrado 12%	\$ -	\$ 101.04				\$ 101.04				\$ 101.04
26	Costos de Ventas 12%	\$ 365.94	\$ -			\$ 365.94		\$ 365.94			
27	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 6.01	\$ -	\$ 10.58		\$ 16.59		\$ 16.59			
28	Ventas 0%	\$ -	\$ 875.00				\$ 875.00		\$ 875.00		
29	Costos de Ventas 0%	\$ 788.02	\$ -			\$ 788.02		\$ 788.02			
30	inventario Productos Terminados 0%	\$ 788.02	\$ 788.02								
31	CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ 51.89				\$ 51.89				\$ 51.89
	<b>SUMAN</b>	<b>\$ 56,929.91</b>	<b>\$ 56,929.91</b>								
32	Intereses Ganados				\$ 9.50	\$ 9.50			\$ 9.50		
33	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres Ventas				\$ 5.48	\$ 5.48				\$ 5.48	
34	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina Administrativo				\$ 0.11	\$ 0.11				\$ 0.11	
35	Depreciación Acumulada Equipo de cómputo administrativo				\$ 10.47	\$ 10.47				\$ 10.47	
36	Depreciación Acumulada Maquinaria y E. de Fábrica				\$ 93.08	\$ 93.08				\$ 93.08	
37	Depreciación Acumulada M y E de Fábrica				\$ 19.24	\$ 19.24				\$ 19.24	
38	Amortización Acumulada Gasto Constitución				\$ 3.06	\$ 3.06				\$ 3.06	
39	Amortización acumulada Gasto Instalación				\$ 9.45	\$ 9.45				\$ 9.45	
	<b>SUMAN</b>			<b>\$ 150.47</b>	<b>\$ 150.47</b>	<b>\$ 41,713.31</b>	<b>\$ 41,713.31</b>	<b>\$ 1,366.84</b>	<b>\$ 1,726.56</b>		
40	UTILIDAD DEL EJERCICIO							\$ 350.78			\$ 350.78
	<b>TOTALES</b>							<b>\$ 1,726.62</b>	<b>\$ 1,726.56</b>	<b>\$ 40,346.51</b>	<b>\$ 40,346.51</b>



"FENIX" PANADERÍA - PASTELERIA  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS**  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013  
 EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

MATERIA PRIMA DIRECTA

Inventario Inicial de Materia Prima Directa 0%	\$ 1.320,14
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Directa 12%	\$ 29,82
(+) Compras Netas de Materia Prima Directa 0%	\$ 3.451,88
(+) Compras Netas de Materia Prima Directa 12%	\$ 26,34
(=) Materia Prima Directa Disponible para la Producción	\$ 4.828,18
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa 0%	\$ (4.154,63)
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa 12%	\$ (12,36)
(=) Materia Prima Directa Utilizada	\$ 661,19
<u>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</u>	\$ 296,28
(=) Costo Primo	\$ 957,47
<u>(+) COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES</u>	\$ 196,49
(=) Costo Producción del Periodo	\$ 1.153,96
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$ -
(=) Costo de Productos en Proceso Disponibles	\$ 1.153,96
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	\$ -
(=) Costo de Productos Terminados	\$ 1.153,96
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados 12%	\$ -
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados 0%	\$ -
(=) Costo de Productos Terminados Disponibles para la Venta	\$ 1.153,96
(-) Inventario Final de Productos Terminados 12%	\$ -
(-) Inventario Final de Productos Terminados 0%	\$ -
<b>(=) Costo de Productos Terminados y vendidos (costo de lo vendido)</b>	<b>\$ 1.153,96</b>
Costo de Productos Terminados y vendidos 12%	\$ 365,94
(+) Costo de Productos Terminados y vendidos 0%	\$ 788,02
(=) Costo de Productos Terminados y vendidos (costo de lo vendido)	<b>\$ 1.153,96</b>



GERENTE

CPA CONTADOR

"FENIX" PANADERÍA - PASTERIA  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Ventas 12%		\$ 842,00
(+) Ventas 0%		\$ 875,00
(-) Costo de Productos Terminados y Vendidos 12%		\$ (365,94)
(-) Costo de Productos Terminados y Vendidos 0%		\$ (788,02)
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 563,04
(-) GASTOS OPERACIONALES		\$ (212,84)
Gastos Administración	\$ 16,59	
Gastos de Ventas	\$ 196,25	
(=) UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 350,20
MOVIMIENTO FINANCIERO		\$ 9,58
(+) Intereses Ganados	\$ 9,58	
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS		\$ 359,78
(-) 15% Utilidad a empleados y trabajadores		\$ (53,97)
(=) UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA		\$ 305,81
(-) 25% Impuesto a la Renta		\$ (76,45)
<b>(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 229,36</b>

**GERENTE**

**CPA CONTADOR**

**"FENIX" PANADERIA - PASTERERIA**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2013**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>		\$	11,067,83
<b>CAJA</b>			
Caja General	\$	3,863,81	
Caja Chica	\$	100,00	
<b>BANCOS</b>			
Cooperativa Muebles Runa Cta. Aho. # 0001612	\$	7,104,02	
<b>ACTIVO REALIZABLE</b>		\$	4,242,45
<b>INVENTARIOS</b>			
Inventario Materiales Prima Directa 0%	\$	4,154,63	
Inventario Materiales Prima Directa 12%	\$	12,36	###
Inventario Materiales Prima Indirecta 0%	\$	8,57	
Inventario Materiales Prima Indirecta 12%	\$	66,89	
<b>ACTIVO FIJO</b>			
<b>ACTIVO DEPRECIABLES</b>			
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			
Muebles y Enseres Ventas	\$	2,530,00	\$ 2,524,52
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres Ventas	\$	(5,48)	
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>			
Equipo de Oficina administrativo	\$	40,00	\$ 33,89
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina Administrativo	\$	(0,11)	
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>			
Equipo de computo administrativo	\$	1,290,00	\$ 1,279,53
(-) Depreciación Acumulada Equipo de computo administrativo	\$	(10,47)	
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO DE FABRICA</b>			
Maquinaria y Equipo de Fabrica	\$	16,500,00	\$ 16,406,92
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y E. de Fabrica	\$	(93,08)	
<b>MUEBLES Y ENSERES DE FABRICA</b>			
Muebles y Enseres de Fábrica	\$	2,632,00	\$ 2,612,76
(-) Depreciación Acumulada M y E de Fábrica	\$	(19,24)	
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
<b>DIFERIDOS</b>			
<b>GASTO CONSTITUCIÓN</b>			
Gastos de Constitución	\$	227,00	\$ 223,94
(-) Amortización Acumulada Gastos Constitución	\$	(3,06)	
<b>GASTO INSTALACIÓN</b>			
Gastos de Instalación	\$	700,00	\$ 690,55
(-) Amortización acumulada Gastos de Instalación	\$	(9,45)	
<b>IMPUESTOS SALDO DEUDOR</b>			
<b>IVA PAGADO</b>			
IVA Pagado 12%	\$	45,02	\$ 45,02
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
		\$	1,072,21
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$</b>	<b>40,205,62</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
Cuentas por Pagar	\$	51,89	\$ 51,89
<b>IESS POR PAGAR</b>			
Aporte Personal por Pagar	\$	92,19	\$ 185,91
Aporte Patronal por Pagar	\$	93,72	
<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>			
IMPUESTOS SALDO ACREEDOR			\$ 671,33
<b>IVA COBRADO</b>			
IVA Cobrado 12%	\$	101,04	\$ 101,04
15% Utilidad a empleados y trabajadores por pagar			\$ 53,97
25% Impuesto a la renta por pagar			\$ 76,45
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$</b>	<b>1,140,59</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
<b>CAPITAL SUSCRITO</b>			
Capital Social	\$	38,835,67	\$ 38,835,67
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
Utilidad del Presente Ejercicio			\$ 229,36
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$</b>	<b>39,065,03</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$</b>	<b>40,205,62</b>

**GERENTE**

**CPA CONTADOR**

## CONCLUSIONES

- La empresa “FÉNIX” panadería-pastelería no calcula costos de producción precisos, debido a que no manejan sistemas adecuados que le permitan determinar el costo de sus productos y controlar eficientemente las operaciones de producción. El costo de cada producto lo determinan generalmente basados en su experiencia y en los aproximados conocimientos que puedan tener en el área de costos, dándole principal importancia al material directo. Tampoco tienen definido un período de tiempo razonable para realizar dicho cálculo, pues éste generalmente se efectúa cuando se presentan variaciones en el precio de los insumos utilizados. Esta situación refleja la existencia de procedimientos deficientes para calcular el costo de producción.
- En su mayoría controlan los inventarios de materiales de forma visual, no pueden conocer la cantidad exacta de materiales existentes en el almacén en determinado momento, dado que el control visual carece de precisión y está expuesto a errores, por tanto se deduce que no se tiene establecido los controles sólidos que permitan tener algún grado de seguridad de que los inventarios están siendo manejados eficientemente.
- No se lleva un control interno de la mano de obra, pues en algunos casos se realiza visualmente y no mediante el uso de instrumentos idóneos.
- En “FÉNIX” panadería-pastelería no se elaboran los estados financieros básicos (Estado de costos de producción y ventas, Balance general, Estado de resultados). Se desconoce la importancia de la información que se deriva del análisis de los estados financieros como insumo básico para la toma de decisiones.
- En el ejercicio práctico se trabajó con los productos que más se elaboran y venden en “FÉNIX” panadería-pastelería, como son el pan tapado y la funda

de diez aplanchados, llegando a la conclusión que en la funda de diez aplanchados su costo unitario es de US\$ 0,38 y su precio de venta de US\$ 0,89 más IVA. En tanto que en el pan tapado su costo unitario es de US\$ 0,09 y el precio de venta es de apenas US\$ 0,10.

## RECOMENDACIONES

- Para que el propietario de “FÉNIX” panadería-pastelería pueda corregir las deficiencias observadas y analizadas en la presente investigación se recomienda el uso de un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción, dado que éste es compatible con la naturaleza de las actividades de manufactura que realiza es decir elaboración de gran variedad de productos en pocas cantidades a través de una serie de etapas de producción. También es importante analizar con mayor detenimiento cada uno de los elementos que forman el costo de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos generales de fabricación) al momento de modificar su precio y no considerar solamente el costo de los materiales directos.
- Con la aplicación de este sistema la empresa podrá conocer el costo unitario de los productos elaborados, conocer el margen de ganancia, determinar el precio al público y detectar si los mismos están dentro de los parámetros competitivos. El diseño de este sistema de acumulación de costos por órdenes de producción para la empresa que es productora en pastelería y panadería fue adaptado a las características y necesidades de la misma. Por lo que, la implementación en otra empresa o en otra industria merecerá las adecuadas modificaciones.
- El control adecuado de los materiales por medio de la utilización de tarjetas kárdex, para evitar los desperdicios, pérdidas o pedidos de última hora y de esta forma optimizar los recursos. Es importante aplicarlo mediante la utilización de recursos informáticos, ya que facilita tener actualizada la información contable en forma permanente, automática y con ahorro de trabajo.
- Se recomienda la utilización de tarjeta reloj y tarjeta tiempo ya que éstos permiten registrar la asistencia de los empleados, y el costo de mano de obra

que interviene en la elaboración de los diferentes tipos de productos, a fin de determinar el valor que debe asignarse a la producción por este concepto. Es conveniente utilizar los formatos existentes en este trabajo de investigación ya que los mismos son simples y no tan complejos a fin de que los operarios se adapten.

- Se recomienda conocer la importancia de realizar los estados financieros, los mismos que son una representación estructurada de las transacciones realizadas por la empresa que tienen como objetivo proveer información sobre la posición financiera; la misma que será utilizada para la toma de decisiones económicas.
- Se recomienda analizar el precio de venta o rediseñar las características del pan tapado sin afectar su calidad, con la finalidad de que existan mayores ganancias, tomando en consideración que el precio oficial a nivel nacional de este producto es de US\$ 0,12.

## RESUMEN

En un ambiente de competencia, es indispensable que las empresas dedicadas a la actividad productiva tengan un correcto registro y control de sus costos, con el fin de minimizarlos y aumentar su rentabilidad.

Por lo que el "Diseño de un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción", para una empresa que fabrica productos de panadería y pastelería, permitirá a la empresa "FÉNIX" conocer el costo unitario de fabricación de los productos de mayor demanda como es el pan tapado y la funda de diez aplanchados; así como, obtener la información necesaria para desarrollar estrategias que contribuyan a la reducción y control de costos, manejo de la calidad de los productos, asignación adecuada de precios, mejoramiento de la productividad e incremento de la rentabilidad.

Para facilitar la comprensión del diseño de un sistema de acumulación de costos que he realizado se ha dividido en cuatro capítulos.

En el capítulo I, se desarrolla el marco referencial con su contenido: planteamiento del problema, delimitación, objetivos, preguntas directrices y justificación; esto servirá para el logro de los objetivos.

En el Capítulo II, diagnóstica y analiza la situación actual de la empresa "FÉNIX" panadería – pastelería, además de sus disposiciones legales, organigramas, misión, visión, objetivos organizacionales, ubicación, FODA y concluyendo con la hipótesis y variables de estudio.

Capítulo III, se describe la metodología, tipos de estudio, población, muestra, técnicas e instrumentos utilizados en la investigación y en último lugar verificación de hipótesis.



Capítulo IV, se presenta la propuesta “Diseño de un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción”, se plantea diagramas de proceso, movimiento de cuentas, diseño de documentos, tratamiento de los elementos del costo y finalmente con la aplicación práctica de la misma.

## BIBLIOGRAFÍA

- ARREDONDO GONZÁLEZ, María Magdalena (2008). *Contabilidad y Análisis de Costos*. Tercera edición. México: Grupo Editorial Patria S.A.
- HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto; FERNÁNDEZ COLLADO, Carlos & BAPTISTA LUCIO, Pilar (2007). *Metodología de la Investigación*. Cuarta edición. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.
- MOLINA, Antonio (2007). *Contabilidad de Costos: Teoría y Ejercicios*. Cuarta edición. Quito: Ministerio de Educación y Cultura.
- PABÓN BARAJAS, Hernán (2010). *Fundamentos de Costos*. Primera edición. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.
- SARMINETO, Rubén (2010). *Contabilidad de Costos*. Segunda edición. Quito-Ecuador: Impresos Andinos S.A.
- TORRES SALINAS, Aldo (2010). *Contabilidad de Costos: Análisis para la toma de decisiones*. Tercera edición. México: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*. Primera edición. México: McGraw-Hill Interamericana de Editores S.A.

## LINKOGRAFIAS

- Banco Central del Ecuador. Recuperado el 10 de enero del 2013, de: <http://www.bce.fin.ec>.
- Diario Hoy. Recuperado el 12 de enero del 2013, de: <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/precio-de-la-harina-sube-y-pasaria-al-pan-459850.html>
- Diario La Hora. Recuperado el 13 de enero del 2012, de: [http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101447253/-1/La\\_econom%C3%ADa\\_de\\_Ecuador\\_estar%C3%A1\\_al\\_vaiv%C3%A9n\\_en\\_las\\_pr%C3%B3ximas\\_elecciones.html#.Up010IJa3t0](http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101447253/-1/La_econom%C3%ADa_de_Ecuador_estar%C3%A1_al_vaiv%C3%A9n_en_las_pr%C3%B3ximas_elecciones.html#.Up010IJa3t0)
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. Recuperado el 10 de enero del 2013, de: <http://www.inec.gob.ec/estadisticas/>
- Modelos de contratos de trabajo según el Ministerio de Relaciones Laborales. Recuperado el 27 de marzo del 2013, de: <http://www.cconstruccion.net/portal/index.php/leyes/ministerio-de-relaciones-laborales/110-modelos-contratos>
- Observatorio Fiscal. Recuperado el 12 de enero del 2013, de: <http://www.observatoriofiscal.org/attachments/article/2479/Presentacion%20presupuesto%202012.pdf>
- Página principal de auditores: Recuperado el 12 de enero del 2013, de: [http://www.jezl-auditores.com/index.php?option=com\\_content&view=article&catid=55&id=88&Itemid=71](http://www.jezl-auditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=55&id=88&Itemid=71)
- Promedio Inflación 2012. Recuperado el 12 de enero del 2013, de: [http://www.bce.fin.ec/resumen\\_ticker.php?ticker\\_value=inflacion](http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=inflacion)
- Servicio de Rentas Internas. Consultas de datos del RUC (Registro Único de Contribuyentes). Recuperado el 11 de noviembre del 2012, de: <https://declaraciones.sri.gov.ec/facturacion-internet/consultas/publico/ruc-datos1.jspa>

**ANEXO N° 1**  
**ENTREVISTA**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

Esta entrevista tiene como finalidad cubrir los requerimientos exigidos en un trabajo de investigación referido al diseño de un sistema de acumulación de costos para la empresa “FÉNIX” panadería - pastelería. En consecuencia, la información recabada será procesada de manera confidencial y objetiva, y los resultados de la investigación serán publicados de forma confidencial. Su colaboración ayudará al éxito de dicha investigación. Es importante que responda de la manera más sincera y objetiva para el buen desarrollo del proyecto.

**DIRIGIDO AL PROPIETARIO DE “FÉNIX” PANADERÍA – PASTELERÍA.**

**OBJETIVO:** Recopilar información para la elaboración de los capítulos II, III y IV de la presente investigación.

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

- Razón Social:
- Dirección:
- Actividad Principal:
- Número de empleados:
- Representante Legal:

**2. PROCESO PRODUCTIVO**

- ¿Cuáles son los productos que elabora su empresa?
- ¿Cuál es el producto que tiene mayor demanda en elaboración en su empresa?
- ¿Cómo se fabrica este producto y cuál es el tiempo promedio en minutos para su fabricación?
- De la pregunta anterior; ¿Cómo se realiza cada etapa; en forma manual o mecánica?
- ¿Con qué maquinaria cuenta la empresa?

### **3. REGISTROS CONTABLES**

- ¿Cómo lleva contabilidad en el negocio?
- ¿Cómo se manejan los documentos (facturas de compra, venta, etc.)y donde se los guarda?
- ¿Cómo se calcula el costo de producción?
- ¿Cuáles sistemas contables conoce y sus beneficios?
- ¿Cómo se determina el precio de los productos que se fabrica?

### **4. MATERIALES**

- ¿Qué formatos se utilizan para controlar la compra de materiales y suministros?
- ¿Cómo se controla la existencia de materia prima?

### **5. MANO DE OBRA**

- ¿Cómo está distribuido el personal que trabaja en la empresa?
- ¿Cómo se controla el cumplimiento de la jornada laboral de los trabajadores?
- Con respecto a las personas que intervienen en la elaboración de los productos ¿Cómo se les paga sus remuneraciones?
- ¿Cuáles beneficios sociales se pagan?

### **6. COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**

- ¿Cuáles son los gastos menores en el área de producción y se lleva algún registro para controlarlos?
- ¿Cómo se lleva el control con respecto a las depreciaciones de maquinaria, equipo, muebles y enseres, etc.?

### **7. PLANIFICACIÓN**

- ¿Cómo se planifica la producción en la empresa?
- ¿Cómo se realizan los presupuestos en la empresa?

## **8. TOMA DE DECISIONES**

- Sabe usted si su negocio tiene ganancia o pérdida
- De los productos que se elaboran puede decir: ¿cuál de ellos aporta mayores ganancias a la empresa?

## ANEXO N° 2

### Registro Único de Contribuyentes (RUC.) de “FÉNIX” panadería-pastelería<sup>31</sup>

Búsqueda de Contribuyentes / Información del Contribuyente

#### Información del Contribuyente

**Razón Social:** RIVERA QUINQUIGUANO SEGUNDO FABIAN  
**RUC:** 1802484475001  
**Nombre Comercial:**  
**Estado del Contribuyente en el RUC:** Activo  
**Clase de Contribuyente:** Otro  
**Tipo de Contribuyente:** Persona Natural  
**Obligado a llevar Contabilidad:** NO  
**Actividad Económica Principal:** ELABORACION DE PAN  
**Fecha de inicio de actividades:** 01-03-2008  
**Fecha de cese de actividades:**  
**Fecha reinicio de actividades:**  
**Fecha actualización:**

Fecha : 27-09-2012

Búsqueda de Contribuyentes / Información del Contribuyente

#### Información del Contribuyente

**Razón Social:** RIVERA QUINQUIGUANO SEGUNDO FABIAN  
**RUC:** 1802484475001

##### Establecimiento Matriz

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
001		TUNGURAHUA / AMBATO / AYLLON 03-30 Y GARCIA MORENO	Abierto

##### Establecimientos Adicionales

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
------------------------	------------------	-------------------------------	----------------------------

Líneas por página:

[Cambiar](#)

[Regresar](#)

<sup>31</sup><https://declaraciones.sri.gov.ec/facturacion-internet/consultas/publico/ruc-datos1.jspa>

### ANEXO N° 3

### Productos elaborados por "FÉNIX" panadería-pastelería

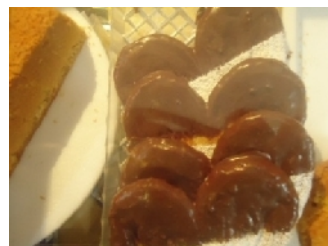
#### Panadería







**Pastelería**







**ANEXO N° 4**  
**Maquinaria de “FÉNIX” panadería-pastelería**



**ANEXO N° 5**  
**Contratos de trabajo**

**CONTRATO DE TRABAJO A PRUEBA**

Comparecen, ante el señor Inspector del Trabajo, en su calidad de **EMPLEADOR** y por otra parte el señor..... portador de la cédula de ciudadanía #..... en calidad de **TRABAJADOR**. Los comparecientes son ecuatorianos, domiciliados en la ciudad de..... y capaces para contratar, quienes libre y voluntariamente convienen en celebrar un contrato de trabajo a PRUEBA con sujeción a las declaraciones y estipulaciones contenidas en las siguientes cláusulas. El EMPLEADOR y TRABAJADOR en adelante se las denominará conjuntamente como "Partes" e individualmente como "Parte".

**PRIMERA.- ANTECEDENTES.-** El EMPLEADOR para el cumplimiento de sus actividades y desarrollo de las tareas propias de su actividad necesita contratarlos servicios laborales de....., revisados los antecedentes del(de la) señor(a)(ita)....., éste(a) declara tener los conocimientos necesarios para el desempeño del cargo indicado, por lo que en base a las consideraciones anteriores y por lo expresado en los numerales siguientes, El EMPLEADOR y el TRABAJADOR (A) proceden a celebrar el presente Contrato de Trabajo.

**SEGUNDA.- OBJETO.-** El TRABAJADOR(a) se compromete a prestar sus servicios lícitos y personales bajo la dependencia del EMPLEADOR(a) en calidad de..... con responsabilidad y esmero, que los desempeñará de conformidad con la Ley, las disposiciones generales, las órdenes e instrucciones que imparta El EMPLEADOR, dedicando su mayor esfuerzo y capacidad en el desempeño de las actividades para las cuales ha sido contratado. Mantener el grado de eficiencia necesaria para el desempeño de sus labores, guardar reserva en los asuntos que por su naturaleza tuviere esta calidad y que con ocasión de su trabajo fueran de su conocimiento, manejo adecuado de documentos, bienes y valores del EMPLEADOR y que se encuentran bajo su responsabilidad.

**TERCERA.- JORNADA ORDINARIA Y HORAS EXTRAORDINARIAS.-** El TRABAJADOR(a) se obliga y acepta, por su parte, a laborar por jornadas de

trabajo, las máximas diarias y semanal, en conformidad con la Ley, en los horarios establecidos por El EMPLEADOR de acuerdo a sus necesidades y actividades. Así mismo, las Partes podrán convenir que, el EMPLEADO labore tiempo extraordinario y suplementario cuando las circunstancias lo ameriten y tan solo por orden escrita de El EMPLEADOR.

**CUARTA.- REMUNERACIÓN.-**El EMPLEADOR pagará al TRABAJADOR(a) por la prestación de sus servicios la remuneración convenida de mutuo acuerdo en la suma de..... DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD\$....., 00).El EMPLEADOR reconocerá también al TRABAJADOR las obligaciones sociales y los demás beneficios establecidos en la legislación ecuatoriana.

**QUINTA.- DURACIÓN.-**El tiempo de duración del presente Contrato será por un período probatorio de noventa (90) días en el que, cualquiera de ellas lo puede dar por terminado libremente; vencido dicho período se entenderá prorrogado por el tiempo que faltare para completar el año. Este contrato podrá terminar por las causales establecidas en el Art. 169 del Código de Trabajo.

**SEXTA.- LUGAR DE TRABAJO.-**El TRABAJADOR(a) desempeñará las funciones para las cuales ha sido contratado en las instalaciones ubicadas en....., en la ciudad de....., provincia de..... para el cumplimiento cabal de las funciones a él encomendadas.

**SÉPTIMA.- Obligaciones de los TRABAJADORES Y EMPLEADORES:**En lo que respecta a las obligaciones, derecho y prohibiciones del empleador y trabajador, estos se sujetan estrictamente a lo dispuesto en el Código de Trabajo en su Capítulo IV de las obligaciones del empleador y del trabajador, a más de las estipuladas en este contrato. Se consideran como faltas graves del trabajador, y por tanto suficientes para dar por terminadas la relación laboral.

**OCTAVA.- LEGISLACIÓN APLICABLE.-** En todo lo no previsto en este Contrato, cuyas modalidades especiales las reconocen y aceptan las partes, éstas se sujetan al Código del Trabajo.

**NOVENA.- JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA.-**En caso de suscitarse discrepancias en la interpretación, cumplimiento y ejecución del presente Contrato y cuando no fuere posible llegar a un acuerdo amistoso entre las Partes, estas se

someterán a los jueces competentes del lugar en que este contrato ha sido celebrado, así como al procedimiento oral determinados por la Ley.

**DÉCIMA.- SUSCRIPCIÓN.-**Las partes se ratifican en todas y cada una de las cláusulas precedentes y para constancia y plena validez de lo estipulado firman este contrato en original y dos ejemplares de igual tenor y valor, en la ciudad de..... el día..... del mes de..... del año.....

**EL EMPLEADOR**  
**C.C.**

**EL TRABAJADOR (a)**  
**C.C.**

### **CONTRATO DE TRABAJO A PLAZO INDEFINIDO**

Comparecen, ante el señor Inspector del Trabajo, en su calidad de **EMPLEADOR** y por otra parte el señor..... portador de la cédula de ciudadanía #..... en calidad de **TRABAJADOR**. Los comparecientes son ecuatorianos, domiciliados en la ciudad de..... y capaces para contratar, quienes libre y voluntariamente convienen en celebrar un contrato de trabajo a PLAZO INDEFINIDO con sujeción a las declaraciones y estipulaciones contenidas en las siguientes cláusulas. El EMPLEADOR y TRABAJADOR en adelante se las denominará conjuntamente como “Partes” e individualmente como “Parte”.

**PRIMERA.- ANTECEDENTES.-**El EMPLEADOR para el cumplimiento de sus actividades y desarrollo de las tareas propias de su actividad necesita contratar los servicios laborales de....., revisados los antecedentes del(de la) señor(a)(ita)....., éste(a) declara tener los conocimientos necesarios para el desempeño del cargo indicado, por lo que en base a las consideraciones anteriores y por lo expresado en los numerales siguientes, El EMPLEADOR y el TRABAJADOR(A) proceden a celebrar el presente Contrato de Trabajo.

**SEGUNDA.- OBJETO.-** El TRABAJADOR(a) se compromete a prestar sus servicios lícitos y personales bajo la dependencia del EMPLEADOR(a) en calidad de..... con responsabilidad y esmero, que los desempeñará de conformidad con la Ley, las disposiciones generales, las órdenes e instrucciones que imparta El EMPLEADOR, dedicando su mayor esfuerzo y capacidad en el desempeño de las actividades para las cuales ha sido contratado. Mantener el

grado de eficiencia necesaria para el desempeño de sus labores, guardar reserva en los asuntos que por su naturaleza tuviere esta calidad y que con ocasión de su trabajo fueran de su conocimiento, manejo adecuado de documentos, bienes y valores del EMPLEADOR y que se encuentran bajo su responsabilidad.

**TERCERA.- JORNADA ORDINARIA Y HORAS EXTRAORDINARIAS.-**El TRABAJADOR(a) se obliga y acepta, por su parte, a laborar por jornadas de trabajo, las máximas diarias y semanal, en conformidad con la Ley, en los horarios establecidos por El EMPLEADOR de acuerdo a sus necesidades y actividades. Así mismo, las Partes podrán convenir que, el EMPLEADO labore tiempo extraordinario y suplementario cuando las circunstancias lo ameriten y tan solo por orden escrita de El EMPLEADOR.

**CUARTA.- REMUNERACIÓN.-**El EMPLEADOR pagará al TRABAJADOR(a) por la prestación de sus servicios la remuneración convenida de mutuo acuerdo en la suma de..... DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD\$...,00).El EMPLEADOR reconocerá también al TRABAJADOR las obligaciones sociales y los demás beneficios establecidos en la legislación ecuatoriana.

**QUINTA.- DURACIÓN DEL CONTRATO:**El presente contrato tiene un plazo indefinido. Este contrato podrá terminar por las causales establecidas en el Art. 169 del Código de Trabajo en cuanto sean aplicables para este tipo de contrato.

**SEXTA.- LUGAR DE TRABAJO.-**El TRABAJADOR (a) desempeñará las funciones para las cuales ha sido contratado en las instalaciones ubicadas en....., en la ciudad de....., provincia de..... para el cumplimiento cabal de las funciones a él encomendadas.

**SÉPTIMA.- Obligaciones de los TRABAJADORES Y EMPLEADORES:**En lo que respecta a las obligaciones, derecho y prohibiciones del empleador y trabajador, estos se sujetan estrictamente a lo dispuesto en el Código de Trabajo en su Capítulo IV de las obligaciones del empleador y del trabajador, a más de las estipuladas en este contrato. Se consideran como faltas graves del trabajador, y por tanto suficientes para dar por terminadas la relación laboral.



**OCTAVA.- LEGISLACIÓN APLICABLE.-** En todo lo no previsto en este Contrato, cuyas modalidades especiales las reconocen y aceptan las partes, éstas se sujetan al Código del Trabajo.

**NOVENA.- JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA.-**En caso de suscitarse discrepancias en la interpretación, cumplimiento y ejecución del presente Contrato y cuando no fuere posible llegar a un acuerdo amistoso entre las Partes, estas se someterán a los jueces competentes del lugar en que este contrato ha sido celebrado, así como al procedimiento oral determinados por la Ley.

**DÉCIMA.- SUSCRIPCIÓN.-**Las partes se ratifican en todas y cada una de las cláusulas precedentes y para constancia y plena validez de lo estipulado firman este contrato en original y dos ejemplares de igual tenor y valor, en la ciudad de..... el día..... del mes de.....del año.....

**EL EMPLEADOR**  
**C.C.**

**EL TRABAJADOR (a)**  
**C.C.**

## ANEXO N° 6

### Plan de cuentas propuesto

El plan de cuentas es instrumento de consulta ordenado, numerado de las cuentas y subcuentas que utilizará la empresa “FÉNIX” panadería-pastelería para el registro de sus operaciones y además permite presentar los estados financieros que es de gran importancia para la toma de decisiones.

#### Criterio para la codificación de cuentas

0.	Parte	Grupo
0.0.	Sección	Cuenta de control
0.0.0.	Sub-sección	Cuentas de clasificación
0.0.0.00.	Cuenta	Cuenta Mayor
0.0.0.00.000	Sub-cuenta	Cuenta Auxiliar

A continuación se propone el siguiente plan de cuentas aplicando el método “decimal punteado”:



#### PLAN DE CUENTAS PROPUESTO

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.001	Caja General
1.1.1.01.002	Caja Chica
1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.001	Cooperativa Mushuc Runa Cta. Aho. # 0001612
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.001	Clientes - Cuentas por Cobrar

1.1.2.01.002	Anticipo a Empleados por cobrar
1.1.2.01.003	Préstamos a Empleados por cobrar
1.1.2.02.	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.02.001	Documentos por cobrar
1.1.2.03.	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.03.001	Provisión cuentas Incobrables
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE
1.1.3.01.	INVENTARIOS
1.1.3.01.001	Inventario Materia Prima Directa 0%
1.1.3.01.002	Inventario Materia Prima Directa 12%
1.1.3.01.003	Inventario Materia Prima Indirecta 0%
1.1.3.01.004	Inventario Materia Prima Indirecta 12%
1.1.3.01.005	Inventario Productos en Proceso
1.1.3.01.006	Inventario Productos Terminados 0%
1.1.3.01.007	Inventario Productos Terminados 12%
1.1.4.	INVERSIONES TEMPORALES
1.1.4.01.	PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN
1.1.4.01.001	Póliza de acumulación Cooperativa Mushuc Runa
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1.	ACTIVO NO DEPRECIABLES
1.2.1.01.	TERRENOS
1.2.1.01.001	Terrenos
1.2.2.	ACTIVO DEPRECIABLES
1.2.2.01.	MUEBLES Y ENSERES VENTAS
1.2.2.01.001	Muebles y Enseres Ventas
1.2.2.01.002	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres Ventas
1.2.2.02.	EQUIPO DE OFICINA ADMINISTRATIVO
1.2.2.02.001	Equipo de Oficina administrativo
1.2.2.02.002	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina Administrativo
1.2.2.03.	EQUIPO DE COMPUTO ADMINISTRATIVO
1.2.2.03.001	Equipo de cómputo administrativo
1.2.2.03.002	Depreciación Acumulada Equipo de cómputo administrativo
1.2.2.04.	MAQUINARIA Y EQUIPO DE FÁBRICA
1.2.2.04.001	Maquinaria y Equipo de Fábrica
1.2.2.04.002	Depreciación Acumulada Maquinaria y E. de Fábrica
1.2.2.05.	MUEBLES Y ENSERES DE FÁBRICA
1.2.2.05.001	Muebles y Enseres de Fábrica
1.2.2.05.002	Depreciación Acumulada M y E de Fábrica
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.1.	PAGOS ANTICIPADOS
1.3.1.01.	ARRIENDO PAGO ANTICIPADO
1.3.1.01.001	Arriendos Pagados por Anticipado

1.3.1.02.	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO
1.3.1.02.001	Intereses Pagados por Anticipado
1.3.2.	DIFERIDOS
1.3.2.01.	GASTO CONSTITUCIÓN
1.3.2.01.001	Gasto Constitución
1.3.2.01.002	Amortización Acumulada Gasto Constitución
1.3.2.02.	GASTO INSTALACIÓN
1.3.2.02.001	Gasto Instalación
1.3.2.02.002	Amortización acumulada Gasto Instalación
1.3.3.	IMPUESTOS SALDO DEUDOR
1.3.3.01.	IVA PAGADO
1.3.3.01.001	IVA Pagado 0%
1.3.3.01.002	IVA Pagado 12%
1.3.3.02.	CRÉDITO FISCAL
1.3.3.02.001	Crédito Tributario
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO
2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.01.001	Cuentas por Pagar
2.1.1.02.	PROVEEDORES
2.1.1.02.001	Harina Superior
2.1.1.02.002	Miraflores
2.1.1.02.003	Paca
2.1.1.02.004	Levapan
2.1.1.02.005	La Fabril
2.1.1.02.006	Distribuidora Mayorga
2.1.1.02.007	Tony
2.1.1.02.008	DJ Plastic
2.1.1.03.	IESS POR PAGAR
2.1.1.03.001	Aporte Personal por Pagar
2.1.1.03.002	Aporte Patronal por Pagar
2.1.1.04.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.1.04.001	13° Sueldo por Pagar
2.1.1.04.003	14° Sueldo por Pagar
2.1.1.04.004	Fondo de Reserva por Pagar
2.1.1.04.005	Vacaciones por Pagar
2.1.1.05.	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR
2.1.1.05.001	Sueldo Básico por Pagar
2.1.1.05.002	Horas Extras por Pagar
2.1.1.05.003	Otros Ingresos por Pagar
2.2.	PASIVO A LARGO PLAZO

2.2.1.	A LARGO PLAZO
2.2.1.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.1.01.001	Documentos por Pagar
2.2.1.01.002	Préstamos Bancarios por Pagar
2.2.1.01.003	Otras Obligaciones a largo plazo por pagar
2.2.3.02	Otros Valores cobrados por anticipado
2.3.	OTROS PASIVOS
2.3.1	COBROS ANTICIPADOS
2.3.1.01	Intereses Cobrados por anticipado
2.4.	IMPUESTOS SALDO ACREEDOR
2.4.1.	IVA COBRADO
2.4.1.01	IVA Cobrado 0%
2.4.1.02	IVA Cobrado 12%
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO
3.1.1.01	Capital Social
3.1.1.02	Aporte a Futuras Capitalizaciones
3.2.	RESERVAS
3.2.1.	VARIAS RESERVAS
3.2.1.01	Reserva Legal 10%
3.2.1.02	Reserva Estatutaria
3.2.1.03	Reserva Facultativa
3.3.	RESULTADOS
3.3.1.	RESULTADOS ACUMULADOS ANTERIORES
3.3.1.01	Utilidad Acumulada de ejercicios anteriores
3.3.1.02	Pérdida Acumulada de ejercicios anteriores
3.3.2.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.3.2.01	Utilidad del Presente Ejercicio
3.3.2.02	Pérdida del Presente Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01.	VENTAS NETAS
4.1.1.01.001	Ventas 0%
4.1.1.01.002	Ventas 12%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.01.	INGRESOS GRAVADOS
4.2.1.01.001	Intereses Ganados
4.2.1.02.	INGRESOS NO GRAVADOS
4.2.1.02.001	Utilidad en venta de activos fijos

4.2.1.02.002	Venta de envases vacíos y desechos
5.	COSTOS
5.1.	PRODUCCIÓN
5.1.1.	MATERIALES
5.1.1.01.	MATERIA PRIMA DIRECTA
5.1.1.01.001	Harina
5.1.1.01.002	Azúcar
5.1.1.01.003	Margarina
5.1.1.01.004	Huevos
5.1.1.01.005	Hojaldrina
5.1.1.01.006	Azúcar Impalpable
5.1.1.01.007	Manteca de Chanco
5.1.1.01.008	Manteca Vegetal
5.1.2.	MANO DE OBRA
5.1.2.01.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.2.01.001	Sueldos y Salarios
5.1.2.01.002	Horas Extras
5.1.2.01.003	Otros Ingresos
5.1.2.01.004	13° Sueldo
5.1.2.01.005	14° Sueldo
5.1.2.01.006	Fondo de Reserva
5.1.2.01.007	Vacaciones
5.1.2.01.008	Aporte Patronal
5.1.2.01.009	Anticipo Salarios Mano de Obra Directa
5.1.3.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES
5.1.3.01.	MATERIA PRIMA INDIRECTA
5.1.3.01.001	Yemo Líquido
5.1.3.01.002	Esencia de Banano
5.1.3.01.003	Sal
5.1.3.01.004	Funda Celofán 5x12
5.1.3.01.005	Cinta plástica roja
5.1.3.01.006	Levadura
5.1.3.02.	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.1.3.02.001	Sueldos y Salarios
5.1.3.02.002	Horas Extras
5.1.3.02.003	Otros Ingresos
5.1.3.02.004	13° Sueldo
5.1.3.02.005	14° Sueldo
5.1.3.02.006	Fondo de Reserva
5.1.3.02.007	Vacaciones
5.1.3.02.008	Aporte Patronal
5.1.3.02.009	Anticipo Salarios Mano de Obra Indirecta

5.1.3.03.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN
5.1.3.03.001	Energía Eléctrica
5.1.3.03.002	Agua Potable
5.1.3.03.003	Telefonía Celular
5.1.3.03.004	Arriendo
5.1.3.03.005	Alimentación
5.1.3.03.006	Mantenimiento
5.1.3.03.007	Útiles de Aseo
5.1.3.03.008	Implementos de Limpieza
5.1.3.03.009	Accesorios y Repuestos
5.1.3.03.010	Combustible
5.1.3.03.011	Depreciaciones
5.1.3.03.012	Amortizaciones
5.1.4.	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS
5.1.4.01	Costos Generales de Fabricación Aplicados
5.2.	COMERCIALIZACIÓN
5.2.1.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.2.1.01.	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.2.1.01.001	Costos de Ventas 0%
5.2.1.01.002	Costos de Ventas 12%
6.	GASTOS
6.1.	GASTOS OPERACIONALES
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.1.01	Sueldos y Salarios
6.1.1.02	Horas Extras
6.1.1.03	Otros Ingresos
6.1.1.04	13° Sueldo
6.1.1.05	14° Sueldo
6.1.1.06	Fondo de Reserva
6.1.1.07	Vacaciones
6.1.1.08	Aporte Patronal
6.1.1.09	Arriendo
6.1.1.10	Alimentación
6.1.1.11	Suministros y Materiales
6.1.1.12	Trabajos Ocasionales
6.1.1.13	Servicios Básicos
6.1.1.14	Depreciaciones
6.1.1.15	Amortizaciones
6.1.1.16	Útiles de Aseo
6.1.1.17	Ropa de Trabajo
6.1.1.18	Honorarios Profesionales
6.1.1.19	Otros Gastos Administrativos

6.1.2.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>
6.1.2.01	Sueldos y Salarios
6.1.2.02	Horas Extras
6.1.2.03	Otros Ingresos
6.1.2.04	13° Sueldo
6.1.2.05	14° Sueldo
6.1.2.06	Fondo de Reserva
6.1.2.07	Vacaciones
6.1.2.08	Aporte Patronal
6.1.2.09	Arriendo
6.1.2.10	Alimentación
6.1.2.11	Suministros y Materiales
6.1.2.12	Trabajos Ocasionales
6.1.2.13	Servicios Básicos
6.1.2.14	Depreciaciones
6.1.2.15	Amortizaciones
6.1.2.16	Implementos de Limpieza
6.1.2.17	Alimentación
6.1.2.18	Publicidad y Propaganda
6.1.2.19	Otros gastos de ventas
6.2.	<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>
6.2.1.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6.2.1.01	Intereses Pagados
6.2.1.02	Otros Gastos financieros
6.2.1.	<b>GASTOS VARIOS</b>
6.2.1.01	Pérdida en Ventas de Activos Fijos
6.2.1.02	Otros Gastos extraordinarios
6.3.	<b>GANANCIAS Y PERDIDAS</b>
6.3.1.	Ganancias y pérdidas