



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD POR ORDENES DE PRODUCCION PARA LA EMPRESA “REY DE LAS PALETAS”, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

AUTOR:

JOSÉ SEBASTIÁN ORTÍZ LÓPEZ

RIOBAMBA – ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por el Sr. José Sebastián Ortiz López quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

DIRECTOR

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, José Sebastián Ortiz López declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 05 de Enero de 2018

José Sebastián Ortiz López

C.C.: 060516654-5

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico a mis padres Antonio José Ortiz López y Martha Cecilia López Salao, por haberme dado la vida, su amor y apoyo incondicional. A mis hermanos Emilia y Edye Ortiz López por ser un apoyo fundamental en mi vida en general.

José Sebastián Ortiz

López

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por haberme dado la vida y la fortaleza para salir adelante pese a las adversidades y obstáculos que se me han presentado en este camino de estudiante; a mis padres por haberme dado apoyo incondicional en todo momento tanto económico como moral y por haber sido una guía fundamental para que se cumpliera este sueño; a mis hermanos por su ejemplo, cariño, comprensión y apoyo; de una manera especial a los docentes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y a todos aquellos que forman parte de esta quienes con su profesionalismo y don de enseñar han compartido sus conocimientos para forjarme como profesional; al tribunal del presente trabajo de titulación que contribuyó al desarrollo exitoso de la misma y de una forma muy especial a la empresa “Rey de las Paletas” quienes me han abierto las puertas para permitir realizar el presente trabajo además del cariño y confianza que se me ha brindado.

José Sebastián Ortiz López

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de gráficos.....	ix
Índice de tablas	x
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del problema	4
1.1.2 Delimitación del problema.....	4
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.3 OBJETIVOS	6
1.3.1 Objetivo general	6
1.3.2 Objetivos específicos	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS	7
2.1.1 Definición.....	7
2.1.2 Importancia de la contabilidad de costos	8
2.1.3 Objetivo de la contabilidad de costos.....	8
2.1.4 Costo y Gasto	8
2.1.5 Clasificación de los costos	9
2.1.6 Elementos del costo de fabricación.....	10
2.1.7 Clases de sistemas de costos	12
2.2 COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	13
2.2.1 Concepto	13
2.2.2 Características	13

2.2.3	Flujo de documentos en un sistema de costos por órdenes de producción	14
2.2.4	Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por órdenes de producción.....	14
2.2.5	Inventarios.....	15
2.2.6	Método de valuación de inventarios	16
2.2.7	Contabilización de la materia prima Compra de materia prima.....	17
2.2.8	Tratamiento de la mano de obra en un sistema de costos por órdenes de producción.....	18
2.2.9	Tratamiento de los costos indirecto de fabricación.....	24
2.2.10	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	28
2.2.11	La cuenta contable.....	29
2.2.12	El Proceso Contable o Ciclo Contable	30
2.2.13	Estado de Situación Inicial.....	31
2.2.14	Libro Diario.....	31
2.2.15	Mayorización.....	32
2.2.16	Libro Mayor	32
2.2.17	Balance de Comprobación	33
2.2.18	Balance de Comprobación Ajustado	33
2.2.19	Ajustes Contables	34
2.2.20	Estados Financieros.....	34
2.2.21	Estado de Costos de Productos Terminados y Vendidos	35
2.2.22	Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias.....	35
2.2.23	Balance General	36
2.2.24	Cierre del Ciclo Contable.....	36
2.2.25	Principales cuentas que intervienen en la contabilidad de costos y sus movimientos.....	37
2.3	NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD.....	38
2.3.1	NIC 2 Existencias.....	38
2.4	IDEA A DEFENDER	40
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		41
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	41
3.2.1	Investigación de Campo.....	41
3.2.2	Investigación Bibliográfica	41

3.2.3	Investigación Descriptiva.....	42
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.3.1	Población.....	42
3.3.2	Muestra.....	42
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	43
3.4.1	Métodos.....	43
3.4.2	Técnicas.....	43
3.4.3	Instrumentos.....	44
3.5	RESULTADOS.....	44
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	55
4.1	TITULO.....	55
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	55
4.2.1	Generalidades de la empresa “Rey de las Paletas”.....	55
4.2.2	Presentación.....	59
4.2.3	Objetivo de la propuesta.....	59
4.2.4	Fundamentación.....	59
4.2.5	Documentos Contables.....	60
4.2.6	Proceso productivo.....	62
4.2.7	Flujograma de proceso contable para la empresa “Rey de las Paletas”.....	69
	CONCLUSIONES.....	156
	RECOMENDACIONES.....	157
	BIBLIOGRAFÍA.....	158
	ANEXOS.....	159

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1:	Gráfico 1 Flujo de documentos en un sistema de costos por órdenes de producción	14
Gráfico 2:	Modelo del Estado de Situación Inicial	31
Gráfico 3:	Modelo del Libro Diario	31
Gráfico 4:	Modelo del Libro Mayor.....	32
Gráfico 5:	Modelo del Balance de Comprobación.....	33
Gráfico 6:	Modelo del Balance de Comprobación Ajustado	34
Gráfico 7:	Modelo del Estado de Costos de Productos Terminados y Vendidos	35
Gráfico 8:	Conocimientos de la Misión y Visión.....	45
Gráfico 9:	Conocimiento de la estructura organizacional dela empresa	46
Gráfico 10:	Existencia de un Manual de Procedimientos	47
Gráfico 11:	Existencia de un listado oportuno de clientes	48
Gráfico 12:	Existencia de un sistema contable.	49
Gráfico 13:	Toma de decisiones con Información Contable Generada	50
Gráfico 14:	Información Contable para proyecciones en producción y ventas	51
Gráfico 15:	El sistema contable optimiza los procesos.....	52
Gráfico 16:	Plan contable de cuentas debidamente escrito y codificado acorde a las transacciones de la Empresa	53
Gráfico 17:	Profesional contable dentro de la empresa permanente.....	54
Gráfico 18:	Ubicación de la empresa	56
Gráfico 19:	Organigrama estructural “Rey de las Paletas”	57
Gráfico 20:	Proceso contable para la empresa “Rey de las Paletas”	69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Componentes del Código de Cuentas.....	30
Tabla 2:	Personal de la Fábrica “Rey de las Paletas”	42
Tabla 3:	Conocimientos de la Misión y Visión	45
Tabla 4:	Conocimiento de la estructura organizacional dela empresa.....	46
Tabla 5:	Existencia de un Manual de Procedimientos	47
Tabla 6:	Existencia de un listado oportuno de clientes.....	48
Tabla 7:	Existencia de un sistema contable	49
Tabla 8:	La información generada en el área de contabilidad permite tomar decisiones oportunas.....	50
Tabla 9:	Información Contable para proyecciones en producción y ventas	51
Tabla 10:	El sistema contable optimiza los procesos	52
Tabla 11:	Plan contable de cuentas debidamente escrito y codificado acorde a las transacciones de la Empresa	53
Tabla 12:	Profesional contable dentro de la empresa permanente	54
Tabla 13:	FODA	58
Tabla 14:	Modelo de nota de pedido para la empresa “Rey de las Paletas”	70
Tabla 15:	Modelo de orden de producción para la empresa “Rey de las Paletas”	71
Tabla 16:	Modelo de orden de requisición de materias primas para la empresa “Rey de las Paletas”.....	72
Tabla 17:	Modelo de orden de compra de materias primas directas para la empresa “Rey de las Paletas”.....	73
Tabla 18:	Tarjeta de control de materias primas	75
Tabla 19:	Asiento adquisición de materiales	76
Tabla 20:	Asiento para la devolución de materiales	77
Tabla 21:	Asiento para registrar el envío a producción	77
Tabla 22:	Asiento para registrar devolución a bodega de materias primas	78
Tabla 23:	Modelo de Tarjeta reloj para la empresa “Rey de las Paletas”	79
Tabla 24:	Modelo de Rol de Pagos para la empresa “Rey de las Paletas”	79
Tabla 25:	Modelo de Rol de Provisiones para la empresa “Rey de las Paletas”	80
Tabla 26:	Asiento para registrar el Rol de Pagos	80
Tabla 27:	Asiento para registrar el Rol de Provisiones	81

Tabla 28:	Asiento para registrar la distribución de la mano de obra	82
Tabla 29:	Modelo de orden de requisición de materias primas indirectas para la empresa “Rey de las Paletas”	83
Tabla 30:	Modelo de orden de compra de materias primas indirectas para la empresa “Rey de las Paletas”	84
Tabla 31:	Tarjeta de control de materias primas	85
Tabla 32:	Asiento adquisición de materiales indirectos	86
Tabla 33:	Asiento para la devolución de materiales	87
Tabla 34:	Asiento para registrar el envío a producción	87
Tabla 35:	Asiento para registrar devolución a bodega de materias primas indirectas..	88
Tabla 36:	Modelo de Tarjeta reloj para la empresa “Rey de las Paletas”	88
Tabla 37:	Modelo de Rol de Pagos para la empresa “Rey de las Paletas”	89
Tabla 38:	Modelo de Rol de Provisiones para la empresa “Rey de las Paletas”	90
Tabla 39:	Asiento para registrar el Rol de Pagos	90
Tabla 40:	Asiento para registrar el Rol de Provisiones	91
Tabla 41:	Asiento para registrar la distribución de la mano de obra indirecta	91
Tabla 42:	Asiento para registrar otros costos indirectos de fabricación	92
Tabla 43:	Asiento para registrar la distribución de otros costos indirectos de fabricación	92
Tabla 44:	Registro en la hoja de costos	93
Tabla 45:	Nota de ingreso de Productos Terminados	94
Tabla 46:	Nota de ingreso de Productos Terminados	94
Tabla 47:	Calculo de Precio de venta	95
Tabla 48:	Tarjeta de control de materias primas	96
Tabla 49:	Venta de productos terminados	97
Tabla 50:	Venta a de productos terminados a precio de costo.....	97
Tabla 51:	Estado Integral de Costos de Productos Vendidos	98
Tabla 52:	Nota de pedido 1	99
Tabla 53:	Nota de Pedido 2	100
Tabla 54:	Nota de Pedido 3	101
Tabla 55:	Nota de Pedido 4	102
Tabla 56:	Orden de producción 	103
Tabla 57:	Orden de producción 2	104
Tabla 58:	Orden de producción 3	105

Tabla 59: Orden de producción 4	106
Tabla 60: Requisición de materias primas directas 1	107
Tabla 61: Requisición de materias primas directas 2	108
Tabla 62: Requisición de materias primas directas 3	109
Tabla 63: Requisición de materias primas directas 4	110
Tabla 64: Requisición de materias primas indirectas 1	111
Tabla 65: Requisición de materias primas indirectas 2	111
Tabla 66: Requisición de materias primas indirectas 3	112
Tabla 67: Orden de compras de materias primas directas 4	113
Tabla 68: Orden de compras de materias primas directas	114
Tabla 69: Orden de compras de materias primas directas	115
Tabla 70: Orden de compras de materias primas directas	116
Tabla 71: Tarjeta de control de materia prima Leche.....	117
Tabla 72: Tarjeta de control de materia prima Azúcar	118
Tabla 73: Tarjeta de control de materia prima.....	119
Tabla 74: Tarjeta de control de materia prima Edulcorante	120
Tabla 75: Tarjeta de control de materia prima Colorante saborizante.....	121
Tabla 76: Tarjeta de control de materia prima Galletas oreo	122
Tabla 77: Tarjeta de control de materia prima Leche en polvo	123
Tabla 78: Tarjeta de control de materia prima Cacao en Polvo	124
Tabla 79: Tarjeta de control de materia prima Fresas	125
Tabla 80: Orden de compras de materias primas indirectas	126
Tabla 81 Tarjeta de control de materia prima Fundas con logotipo	127
Tabla 82: Tarjeta de control de materia prima Palillos redondos	128
Tabla 83: Tarjeta de control de materia prima Funda de empaque	129
Tabla 84: Tarjeta Reloj	130
Tabla 85: Rol de pagos	130
Tabla 86: Rol de Provisiones	131
Tabla 87: Cálculo del precio de venta	131
Tabla 88: Hoja de costos de Producción.....	149

RESUMEN

El presente Diseño de un Sistema de Contabilidad de costo por órdenes de producción para la empresa Rey de las Paletas de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, tiene como finalidad identificar la realidad económica de la empresa y a la vez mejorar, controlar y optimizar el manejo de la información y sobre todo el control de los elementos que conforman el costo de producción. El diseño se realizó en base al escenario de la empresa, sus procesos productivos, inventarios, ingresos, egresos, inversiones, aspiraciones y metas de sus propietarios, se utilizó técnicas e instrumentos de investigación como: observación directa, entrevista al gerente de la empresa, cuestionarios a los trabajadores y análisis FODA, teniendo como resultado personal no afiliado, un deficiente sistema contable y desconocimiento de los costos reales de producción. Además se realizó flujograma de procesos y se determinó un catálogo de cuentas acorde al proceso productivo, el cual contiene las cuentas necesarias que permita facilitar y satisfacer la necesidad de registro diario de las operaciones de la empresa. Estos elementos permitirán mejorar la situación actual de la empresa a través de una información contable, oportuna y veraz, facilitando una adecuada toma de decisiones a fin de facilitar su crecimiento y lograr la misión y visión empresarial. Por lo cual es indispensable la implementación del sistema contable propuesto.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<ÓRDENES DE PRODUCCIÓN> <MATERIA PRIMA> < MANO DE OBRA> <
INDIRECTOS> <COSTOS> <AMBATO (CANTÓN)>

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present Design of a Cost Accounting System for production orders for the company Rey de las Paletas of the city of Ambato, province of Tungurahua, has the purpose of identifying the economic reality of the company and at the same time improving, controlling and optimizing the management of information and especially the control of the elements that make up the cost of production. The design was carried out based on the company's scenario, its production processes, inventories, income, expenses, investments, aspirations and goals of its owners. Techniques and research instruments were used, such as: direct observation, interview with the manager of the company, questionnaires to the workers and SWOT analysis, resulting in unaffiliated personnel, a poor accounting system and ignorance of the real costs of production. In addition, a flow chart of processes was carried out and a catalog of accounts was determined according to the production process, which contains the necessary accounts that facilitate and satisfy the need for daily record of the company's operations. These elements will improve the current situation of the company through accounting information, timely and accurate, facilitating appropriate decision making in order to facilitate its growth and achieve the mission and vision business. Therefore, the implementation of the proposed accounting system is essential.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <PRODUCTION ORDERS> <RAW MATERIAL> <WORKMANSHIP> <INDIRECT> <COSTS> <AMBATO (COUNTY)>

INTRODUCCIÓN

“Rey de las Paletas” es una fábrica artesanal que se dedica a la producción paletas rellenas, mediante pedidos previos realizados directamente por los clientes, esto ha hecho que la empresa sea productiva y competitiva en el mercado, razones por la cual se crea la necesidad de la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, el mismo que permitirá optimizar recursos materiales y económicos.

La contabilidad de costos es una de las ramas de la contabilidad general, que registra, resume, analiza, e interpreta los detalles de los costos que intervienen en la producción de un producto o servicio, como son; materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados de la producción, a través de la obtención de costos unitarios y totales.

La implementación de un sistema de costos de órdenes de producción nace por la necesidad de mantener un control adecuado y eficiente de los recursos empresariales que se posee, para la toma de decisiones de manera oportuna, las mismas que hasta el día de hoy se ha realizado de manera empírica, modo que funcionaba en los inicios del negocio, pero con el crecimiento progresivo y exitoso de la empresa esta ha creado cierto grado de dificultad para las decisiones tomadas por la gerencia, la falta de control de los costos como son mano de obra, materia prima, y demás costos que se los denomina costos indirectos de fabricación.

Con este sistema se determina los procesos y actividades destinados a mejorar los procedimientos en la producción además de establecer funciones y responsabilidades que incrementen la eficiencia y eficacia empresarial de sus recursos.

Mediante el sistema la empresa podrá planificar y medir los costos que incurrirá en cada orden de producción de sus clientes, teniendo un monto acertado de costos y gastos que esta incurra en cada venta. Además de la información contable de la empresa,

Controles e informes que permitan destacar los beneficios que genera el sistema de costeo, con el afán de ser competitivos en el mercado.

El presente trabajo de titulación está dividido en cuatro capítulos:

El primer capítulo da a conocer el planteamiento del problema, su formulación, delimitación, justificación y los objetivos que se pretenden alcanzar con el desarrollo de este trabajo.

El segundo capítulo se desarrolla el marco teórico que tiene que ver con la Contabilidad de costos y sistema por órdenes de producción; siendo base primordial para la ejecución del trabajo investigativo.

El tercer capítulo comprende el marco metodológico que guiará el desarrollo del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica.

El cuarto capítulo presenta la propuesta del presente trabajo, las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado tras la ejecución del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa “Rey de las Paletas”.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente Rey de las paletas carece de un Sistema de Contabilidad que le permita obtener información oportuna, actualizada, detallada y precisa generando de alguna manera ciertas deficiencias ya que no posee información financiera verídica y actualizada lo cual no permite tener un control correcto de los costos e insumos de la empresa, además no cuenta con conocimiento real de la situación económica de la empresa por lo que dificulta la toma de decisiones adecuadas y a tiempo generado básicamente por no tener métodos de valoración de costos por lo cual dificulta establecer los costos reales.

En la empresa Rey de las Paletas carece de tiempos establecidos de producción lo que ha generado una producción desordenada y no controlada por lo que dificulta la asignación de políticas y metas que sean alcanzables para la empresa debido a que no se tiene una base contable y financiera sobre la cual sustentarse.

Al realizar un breve diagnóstico a “Rey de las paletas”, se ha determinado que el origen de la problemática radica en la ausencia de un Sistema de Contabilidad de costos que permita un control en el área contable, volviéndola vulnerable en el desarrollo de sus operaciones y en su producción de productos, aumentando el riesgo de que esta Empresa decaiga por el mal manejo de sus recursos materiales, económicos y financieros, quedando en desventaja ante la competencia que si lo posee.

Por lo expuesto anteriormente, en esta entidad se vuelve tan esencial realizar el Diseño de un Sistema de Contabilidad que permita manejar y controlar eficazmente todos los hechos económicos de la organización y control de materias , obteniendo una información real, concisa y oportuna sobre las transacciones, la cual proporcionará una valiosa fuente de información para analizar su estructura financiera, logrando una mayor eficiencia en cuanto a la obtención y presentación de información financiera que sea útil, adecuada, oportuna y confiable evitando errores e irregularidades.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera el Diseño de un Sistema de Contabilidad para la Empresa Rey de las paletas, de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, permitirá contribuir a un buen manejo y control de costos?

1.1.2 Delimitación del problema

Diseño de un sistema de contabilidad por órdenes de producción se desarrollara con la obtención de información dentro de la empresa.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Toda empresa industrial requiere de una Contabilidad de Costos para controlar sus actividades diarias en el proceso productivo lo cual ayuda en las decisiones gerenciales, mediante la implementación de buen sistema de costos no solo se limita a la función contable sino también a llevar el control adecuado de los recursos que se utilizan para la elaboración de sus productos.

“Rey de las Paletas”, como resultado del poco conocimiento del propietario se ha venido llevando un control de costos muy elemental alejado a la real naturaleza de los procesos de fabricación y los beneficios que tiene un proceso ordenado y adecuado para obtener los resultados que toda empresa espera tener.

La presente investigación pretende contribuir a la empresa con el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, en el que se determinen los costos unitarios para evaluar los inventarios de productos en proceso, productos terminados, para determinar las utilidades.

Los beneficiarios directos de este aporte serán los propietarios, e indirectamente las personas que laboran en esta fábrica, debido a que en relación del costo total de la producción específica se podrá determinar el precio de venta adecuado.

El impacto que tendrá el presente trabajo es positivo, permitiendo conocer los costos reales de una producción específica tomar decisiones adecuadas en función de aspectos que convengan a la fábrica, permitiendo que aumente su competitividad en el mercado.

El desarrollo de la misma es factible por la colaboración permanente y activa de los propietarios que han contribuido de manera total para la realización del trabajo de investigación brindando la información requerida para que el desarrollo del sistema de Costos por Órdenes de Producción sea el correcto y que contribuya de manera efectiva al ser puesto en práctica.

Por lo anterior es urgente y necesario emprender con la presente investigación que ayude a establecer los costos totales de una producción, un adecuado control del uso de los materiales, el recurso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, asignados a una producción, manteniendo la información actualizada que ayude a la toma óptima y correcta de decisiones al momento de aceptar la transformación de alguna de las líneas que la fábrica posee.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Diseñar un Sistema de Contabilidad por órdenes de producción adecuado para la Empresa Rey de las paletas, de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, que permita contribuir a un buen manejo y control de costos.

1.3.2 Objetivos específicos

- Sustentar con un marco teórico conceptual el Sistema Contable, que cumpla con los requerimientos de la Empresa “Rey de las paletas”, tanto en el aspecto contable, administrativo y de control interno.
- Utilizar métodos y técnicas que permita y facilite la elaboración de un diseño contable adecuado para la empresa “Rey de las paletas”.
- Diseñar un sistema contable que satisfaga las necesidades actuales de la organización, con el fin de que ésta optimice el manejo de la información, costos y recursos para mejorar la calidad de la información Financiera.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1.1 Definición

Existe varias definiciones de contabilidad de costos; de esta forma para esta investigación se considera las siguientes:

Torres, A. (2010), en su obra relata que: “La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios.” (p. 5).

Sarmiento, R. (2010), así mismo indica que: “La Contabilidad de Costos, es una rama especializada de la Contabilidad General, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado” (p.10).

Rincón & Villarreal, (2010), de igual forma menciona que: “La contabilidad de costos es una herramienta que aporta a la contabilidad financiera y a la contabilidad gerencial, información relevante para el cumplimiento de los objetivos de cada una de éstas.” (p.24).

De lo anterior se concluye que la contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad general que utiliza métodos y procedimientos para la determinación del costo de un producto o un servicio para facilitar la toma de decisiones.

2.1.2 Importancia de la contabilidad de costos

La Contabilidad de Costos es un aporte muy importante para las empresas industriales debido a que es un instrumento principal para el cálculo de utilidades al aplicarse a la determinación del costo de inventarios de proceso, productos terminados y por ende con la determinación del costo de ventas.

La contabilidad de costos ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventarios para que se presente en el balance general, de la misma manera en el estado de resultados contribuye al cálculo de utilidades.

2.1.3 Objetivo de la contabilidad de costos

El objetivo principal de la contabilidad de costos es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario del artículo que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado y si todos los recursos se están utilizando de manera eficiente que le permita cumplir las perspectivas de la empresa.

2.1.4 Costo y Gasto

Torres, A., (2010), con respecto a los costos y gastos menciona que: “Un costo representa un decremento de los recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminad.” (p. 5).

Costo

Sarmiento, R. (2010), referente al costo menciona “Es una inversión que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable.” (p. 11).

Gasto

Sarmiento, R. (2010), así mismo referente al gasto establece “Está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable.” (p. 11).

Por lo tanto, el costo es una inversión que se realiza al costo de producción por lo que es recuperable, mientras que el gasto no se puede recuperar.

2.1.5 Clasificación de los costos

Sarmiento, R. (2010), referente a la clasificación de los costos propone lo siguiente:

2.1.5.1 Por la naturaleza de las operaciones de producción

Sarmiento, R. (2010) menciona que depende de las características de la empresa así como también del criterio y conocimiento del profesional contable, para lo cual tenemos dos sistemas de costos: Costos por órdenes de producción y costo por procesos.

2.1.5.2 Por departamentos o secciones

Tiene que ver con las funciones básicas de la empresa.

Costos de Administración.-Llamados también como gastos de administración; son valores destinados a éste departamento por ejemplo: arriendo del departamento financiero, servicios básicos, útiles de oficina, sueldos y beneficios sociales de administración, etc.

2.1.5.3 Por el método de cálculo

Costos Reales.- Son aquellos calculados a la terminación del proceso de producción, constituyen los gastos que realmente se utilizaron en el proceso de transformación, en base a la elaboración de un presupuesto.

Costos Predeterminados.- Son aquellos costos calculados con anterioridad en forma estimada, constituyen los gastos que posiblemente se efectuarán en el proceso de transformación.

Costos Estándar.- Son aquellos que son calculados y se efectúan en base a datos técnicos y de una serie histórica es decir de hace cinco años anteriores.

2.1.5.4 Por el volumen de producción

Costos Fijos.- Son aquellos costos que permanecen constantes y no se alteran dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen o cantidad de operaciones realizadas por ejemplo: sueldos de administración, arriendos, depreciaciones, internet etc.

Costos Variables.- Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de la producción ya que varían en forma proporcional por ejemplo: combustible, compra y utilización de materiales, utilización de mano de obra directa.

Costos SemivARIABLES.- También llamados como mixtos son aquellos que se mantienen fijos hasta cierto nivel de producción, a partir del cual varían según los cambios en volumen de producción, es decir interviene una parte fija y otra variable; ejemplo: energía eléctrica, teléfono.

2.1.5.5 Por su identificación en el producto

Costos Directos.- Es la materia prima que intervienen directamente con el proceso de producción y se pueden fácilmente identificar o cuantificar con los productos terminados.

Costos Indirectos.- Son aquellos que intervienen indirectamente en el proceso de producción, estos costos no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con los productos terminados o áreas específicas que afectan al proceso productivo; ejemplo los impuestos. (pp. 17-18).

2.1.6 Elementos del costo de fabricación

Sarmiento, R. (2010) en su obra los elementos del costo son:

a.) Materia Prima Directa.- Constituye como el elemento básico del costo; es decir son todos los que se pueden identificar fácilmente en la fabricación de un producto terminado, además representan el principal costo de fabricación en la elaboración del producto.

Los valores de materia prima directa son registrados a la cuenta Costo de Materia Prima Directa.

b.) Mano de Obra Directa.- Es la fuerza laboral que está físicamente relacionado con la fabricación del producto terminado, que puede asociarse con facilidad y que representa un considerable costo en la elaboración del mismo. Incluye prestaciones sociales, su valor registra a la cuenta Mano de obra directa.

c.) Costos indirectos de fabricación (CIF).- Incluye los costos de fábrica que no pueden identificarse indirectamente con el producto y no fueron clasificados dentro de los elementos anteriores. Ejemplo: Suministros de fábrica o materia prima indirecta, seguros de fábrica, servicios básicos, etc. (p. 12).

Por lo tanto, los elementos del costo de producción constituyen: la materia prima que es el primer elemento del costo de producción, interviene directamente en la fabricación del producto; la mano de obra es el segundo elemento del costo de producción que es el esfuerzo físico mental que se utiliza para la elaboración de un producto para lo cual la empresa paga una remuneración y el tercer elemento del costo de producción son los costos indirectos de fabricación que son aquellos que intervienen indirectamente en el costo de producción y no se pueden identificar fácilmente con el producto.

Torres, A. (2010) con respecto al mismo tema menciona que una vez conocidos los elementos del costo se puede determinar:

Costo Primo.- Se entiende por costo primo la suma de los costos relacionados con la mano de obra directa y la materia prima directa, que son los costos directamente identificables con el producto.

- **Costo de conversión.-** Son los costos de transformación de la materia prima; se componen de mano de obra directa y costos indirectos.
- **Costo de producción.-** Se obtiene de la suma de materia prima directa más mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- **Costo o gasto de comercialización.-** Se obtiene de la suma de gastos administrativos, más gastos financieros y gasto de ventas.

- **Costo total.-** Se obtiene de la suma del costo de producción más el costo o gasto de comercialización.
- **Precio de venta.-** Se obtiene de la suma del costo total más el porcentaje de utilidad (p. 6).

2.1.7 Clases de sistemas de costos

Rincón & Villarreal (2010) relata:

Existen dos clases de sistemas que dependen de la modalidad de producción y por la unidad de costeo.

- Sistema de costos por órdenes de producción.
- Sistema de costos por procesos.

2.1.7.1 Sistema de costos por órdenes de producción

El sistema de costos por órdenes de producción llamado también costos por órdenes por lotes de trabajo. La fabricación de cada lote inicia mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden por separado y la obtención del costo unitario de producción resulta al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

2.1.7.2 Sistema de costos por procesos

Este sistema se aplica en las empresas industriales donde la producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos similares u homogéneos en forma masiva y constante mediante etapas o procesos de producción donde los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo. El costo unitario resulta de dividir el total de costos por cada proceso por el total de unidades obtenidas en el período. El costo total del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el producto. (p. 39).

2.2 COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

2.2.1 Concepto

Uribe, R. (2011) referente al costeo por órdenes de producción indica: El sistema de costos por órdenes de producción es apto para empresas de producción bajo pedido, es donde los tres elementos del costo se cargan a la producción cuando se conoce su valor real o actual, es decir, cuando se conoce el valor de los elementos de los costos consumidos en producción.

En este sistema de acumulación de costos, a cada orden de trabajo se le especifica el tipo de producto a fabricar y se le asignan la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, todos estos elementos conforman la hoja de costos para cada pedido en particular. (pp. 126-127).

El sistema de costos por órdenes de producción llamado también como sistema de costos por lotes de trabajo es aquel que se utiliza en empresas que trabajan bajo pedidos de producción donde la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se van acumulando en la hoja de costos para cada orden de producción a fin de determinar el costo unitario del producto.

2.2.2 Características

Rincón & Villarreal (2010) manifiestan que las características fundamentales son:

- Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- Los productos que se fabrican son identificables en todo momento de acuerdo a cada orden de producción.
- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa. Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- Las distintas órdenes pueden empezar y terminar en cualquier momento o período contable.

El sistema de costos por órdenes de producción requiere que se clasifique los materiales en directos e indirectos, por lo tanto los elementos se denominan: materia prima directa,

mano de obra directa y costos indirectos de fabricación donde todos estos se van acumulando en la hoja de costos para cada orden de producción y posterior determinar el costo total y unitario de producción.

2.2.3 Flujo de documentos en un sistema de costos por órdenes de producción

Cuevas, C. (2010) propone en la figura que se detalla a continuación un flujo de documentos que proporcionara una muy buena expectativa visual que contribuirá a un mayor entendimiento de los costos por órdenes de producción. (p. 174).

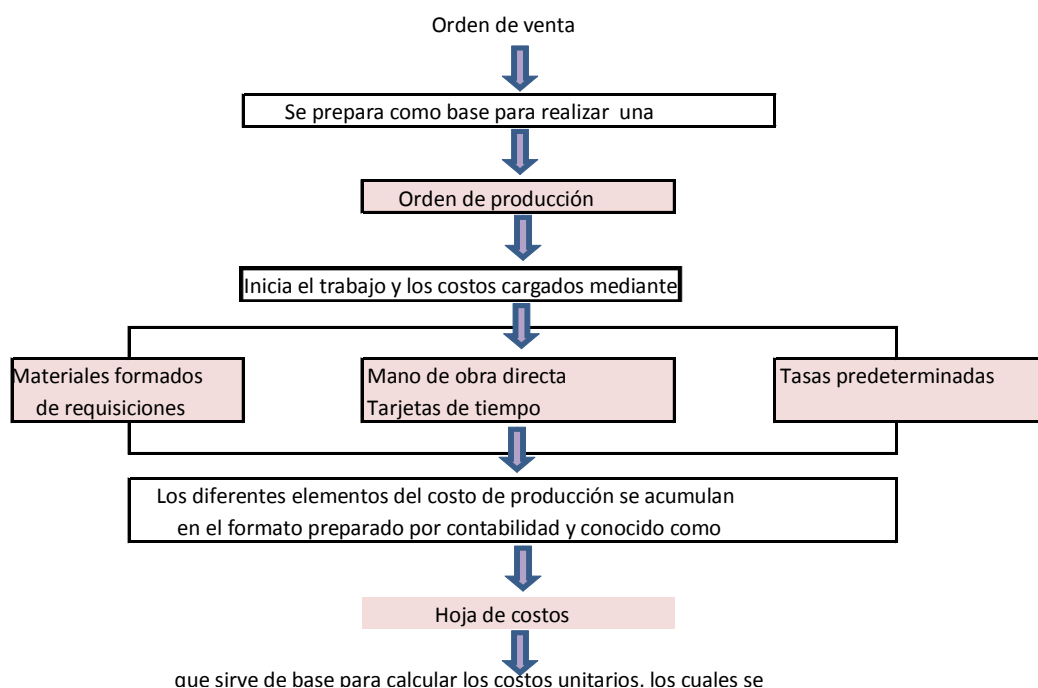


Gráfico 1: Flujo de documentos en un sistema de costos por órdenes de producción

Fuente: Cuevas, C.

Elaborado por: EL autor.

2.2.4 Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por órdenes de producción

2.2.4.1 Tratamiento de la materia prima directa

Sarmiento, R. (2010) manifiesta lo siguiente:

2.2.4.1.1 Orden de producción

Es el inicio para autorizar al departamento de producción, la cual se envía a la fábrica con características propias para cada orden. (p. 84).

Las órdenes de producción son tomadas de las notas de pedidos de los clientes y son elaboradas por el propietario o por el jefe de ventas.

2.2.4.1.2 Requisición de materiales

Sarmiento, R. (2010) expresa que es un formulario de solicitud de entrega de materiales que se realiza al jefe de producción por el responsable de bodega, quién entregará de forma detallada los materiales solicitados para la orden de producción. (p. 84)

Por lo tanto la requisición de materiales es una solicitud escrita que informa producción a bodega la necesidad de materiales o suministros.

2.2.4.1.3 Orden de compra

Esta se realiza siempre y cuando la requisición de compra esté correctamente elaborada. La orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor por ciertos artículos a un precio convenido, así como también los términos de pago y entrega.

La orden de compra constituye la autorización al proveedor para la entrega de los artículos y presentar la factura correspondiente. Todas estas órdenes deben estar numeradas en serie con el fin de suministrar su uso. El original se envía al proveedor la copia al departamento de contabilidad, a cuentas por pagar al departamento de recepción y otra al departamento de compras.

2.2.5 Inventarios

Rincón & Villarreal (2010) manifiestan que los inventarios son los bienes tangibles que se pueden almacenar, constituyen la materia prima, producto en proceso y productos terminados, su permanencia en la empresa depende del ciclo de producción. (p. 63).

Los inventarios se registran en unos formularios llamados kárdex.

Kárdex.- Es un documento de control que sirve para registrar las entradas, salidas y saldos de los productos inventariados. Existen varios métodos de valoración de inventarios.

2.2.5.1 Sistemas de inventarios

Rincón & Villarreal (2010) indican que existen dos sistemas para la contabilización de inventarios: sistema periódico o analítico y sistema permanente o perpetuo.

a.) Sistema de Inventario Periódico

Este sistema se utiliza en empresas que contabilizan la venta y esperan hasta el final del ejercicio que se realiza el conteo físico para determinar el costo de ventas.

Para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- El valor de mercancías al inicio del ejercicio, es decir, el inventario inicial.
- El valor de las compras de mercancías realizadas en el año.
- El inventario final.

b) Sistema de Inventario Permanente

En este sistema se puede determinar en cualquier momento el valor de las existencias de las mercancías debido a que se tiene un control constante de todas las cuentas de los inventarios, que permite tener el control contable y financiero. (pp. 67,69).

2.2.6 Método de valuación de inventarios

Existen varios métodos de valuación de inventarios, los cuales pueden adaptarse a las necesidades de la empresa. Sin embargo en la empresa “Rey de las Paletas”, se utilizara el método del promedio ponderado.

2.2.6.1 Método promedio ponderado

Este método se consiste en determinar el precio unitario de las materias, dividiendo el coste total de varias entradas por su cantidad total y este valor se aplicará a las salidas.

2.2.7 Contabilización de la materia prima Compra de materia prima

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XX	Inventario de Materia Prima Directa	XXX	
	IVA en Compras	XXX	
	Retención en la Fuente por Pagar		XXX
	Retención IVA por Pagar		XXX
	Caja-Bancos		XXX
	Proveedores		XXX
	V/R. Adquisición de Materia Prima		

2.2.7.1 Envío a producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE
			HABER
XXX	Inventario de Productos en Proceso	XXX	
	Orden de Producción No.	XXX	
	Inventario de Materia Prima Directa		
XXX	V/R. Envío de Materia Prima a Producción		

2.2.7.2 Devolución de producción a bodega

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE
			HABER
XXX	Inventario de Materia Prima Directa	XXX	
	Orden de Producción No.	XXX	
	Inventario de Productos en Proceso		XXX
	V/R. Devolución de Materia Prima de Producción a bodega		

2.2.8 Tratamiento de la mano de obra en un sistema de costos por órdenes de producción

Sarmiento, R. (2010) manifiesta que la mano de obra es el esfuerzo físico mental de trabajo que se utiliza para la elaboración un producto.

Para el control de asistencia y trabajo de mano de obra directa se realiza mediante una tarjeta individual de asistencia llamada también como tarjeta reloj donde se controla la asistencia diaria de los trabajadores, además constituye un elemento en el cual es insertado varias veces al día como: a la entrada, salida, alimentación, tomar un descanso.

Al mantener un registro diario de las horas totales trabajadas cada día por los empleados, proporciona una fuente confiable para el cálculo y registro de los costos totales de la nómina.

2.2.8.1 Administración de mano de obra

Aguilar (2013) referente a la administración de la mano de obra indica lo siguiente:

Reclutamiento.- Es un proceso administrativo clave puesto que, la selección y el reclutamiento deben responder a la necesidad de contar con personal especializado en determinado actividad. Se debe de tener mucho cuidado para seleccionar a la persona idónea para ejecutar alguna actividad específica.

Capacitación.- La competitividad obliga a las personas a estar en un permanente estudio, de hacer nuevas cosas, de adaptarse al mercado y por ende a nuevas formas de trabajo a ser multifuncionales lo cual se consigue con capacidad y entrenamiento continuo.

Pago oportuno de nómina y adicionales.- El empleador deberá cumplir a tiempo con el pago de la nómina al tenor del contrato de trabajo así como también de los contratos de trabajo.

2.2.8.2 Componentes del costo de la mano de obra en Ecuador

Uribe, R. (2011) en su obra toma como componentes del costo de la mano de obra lo siguiente

La mano de obra en el Ecuador está compuesta de: Seguridad social, las prestaciones sociales y las horas extras.

Según el artículo 95 del Código del Trabajo, y el artículo 328 de la Constitución Política, se entiende como remuneración todo lo que el trabajador reciba en dinero, en servicio o en especies, inclusive lo que percibiere por trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios, el aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social cuando lo asume el empleador, o cualquier otra retribución que tenga carácter normal en la industria o servicio. Se exceptúan el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, la decimotercera, decimocuarta remuneraciones, y el beneficio que representan los servicios de orden social. (p. 100).

a) Seguridad Social (Pensión, salud y riesgos profesionales)

Uribe, R. (2011) manifiesta que el empleador tiene la obligación de afiliar a cada uno de sus trabajadores al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). La empresa aporta el 11,15% y el empleado el 9,45% de su salario mensual.

Mediante este aporte al IESS los trabajadores tienen el derecho a los servicios por enfermedad, maternidad, jubilación por invalidez o por vejez, accidentes de trabajo, enfermedad profesional, cesantías y muerte.

b) Horas extras y recargas

Según el artículo 47 del Código de Trabajo “la jornada máxima de trabajo es de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario”.

Sin embargo existen jornadas especiales que se adaptan a los diferentes tipos de industrias que no les permite la jornada completa, y por tanto fijan su duración.

El Código de Trabajo plantea que “la jornada nocturna se entiende como la comprendida entre las 7:00 pm y 6:00 am del día siguiente, tiene la misma duración de la jornada diurna, y se paga con un recargo del 25%”.

Según el artículo 47 y 49 del Código Laboral Ecuatoriano, para la remuneración por horas suplementarias y extraordinarias, se establece que se puede exceder el límite fijado pero no pueden exceder de cuatro en un día, ni doce en la semana esto se resume de la siguiente forma:

- Recargo horas suplementarias u horas extraordinarias diurnas o hasta las 12:00 horas con el 50% de recargo.
- Recargo horas suplementarias u horas extraordinarias entre las 12:00 y las 6:00 am con el 100% de recargo.
- Recargo horas suplementarias u horas extraordinarias sabatinas, dominicales o festivas con el 100% de recargo.

c) Sueldo

Es la remuneración mensual que percibe el empleado por aplicación de la ley, o por acuerdo entre las partes (empleador y empleado). Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales.

d) Comisiones

Es un tipo de ingreso que reciben los empleados de actividades específicas como ventas y cobranzas, a quienes el empleador les reconoce una retribución adicional que varía en base a su capacidad de gestión para vender o para comprar. Generalmente este rubro está pactado en base a porcentajes. De acuerdo a lo que señala el art. 95 del código de trabajo, este rubro igualmente forma parte de la remuneración total del trabajador y como tal es un elemento de la base imponible de aportación al IESS.

e) Aporte Individual al IESS

El aporte individual al IESS es una de las deducciones que el empleador le realiza a los ingresos del trabajador. Actualmente El aporte personal mínimo al IESS es de 9.45% para los trabajadores en relación de dependencia. Este corre a cargo del trabajador y es descontado de su remuneración mensual.

f) Décimo Tercer Sueldo o Bono Navideño

El décimo tercer sueldo (décima tercera remuneración) o bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario. Teniendo como fecha máxima de pago hasta el 24 de diciembre.

g) Décimo Cuarto Sueldo o Bono Escolar

El Décimo cuarto sueldo (décima cuarta remuneración) o bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Esta será equivalente a una bonificación anual a una remuneración básica unificada.

h) Vacaciones.

Las vacaciones laborales anuales es un derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado. Tienen derecho a las vacaciones los trabajadores que han cumplido un año de trabajo para el mismo empleador, en caso de salir del trabajo antes de cumplir el año de servicio debe cancelarse al trabajador la parte proporcional a las vacaciones no gozadas.

Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de 15 días de vacaciones, incluidos los días no laborables. Quienes hubieren prestado servicios más de cinco años al mismo empleador, gozarán adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes. Art.69 Código de Trabajo.

El trabajador podrá no hacer uso de las vacaciones hasta por tres años consecutivos, a fin de acumularlas en el cuarto año.

i) Fondos de Reserva

Los Fondos de Reserva del IESS, son un beneficio, al que tienen derecho todos los trabajadores en relación de dependencia, después de su primer año de trabajo.

El trabajador o servidor público con relación de dependencia, tendrá derecho al pago mensual del Fondo de Reserva por parte de su empleador, en un porcentaje equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración mensual unificada, o lo mismo que significa que el empleador se obliga a cancelar el valor equivalente a un sueldo anual.

2.2.8.3 Asignación de los costos de la nómina

El departamento de contabilidad mediante las tarjetas de tiempo y las horas de trabajo asigna los costos totales de nómina (incluye factor prestacional) a las órdenes de trabajo individual, departamentos o productos.

2.2.8.4 Calculo de la mano de obra

$$\frac{\text{COSTO HORA}}{\text{HOMBRE}} = \frac{\text{TARJETA RELOJ}}{\text{HORAS FÁBRICA}}$$

2.2.8.5 Contabilización de mano de obra

Para la contabilización de mano de obra en el sistema de costos por órdenes de producción se tomará en cuenta los siguientes asientos:

2.2.8.6 Registro de nómina

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Mano de Obra Di		XXX	
	Sueldos	XXX		
	Horas Extras	XXX		
	Aporte Patronal 12,15%	XXX		
	Fondos de Reserva 8,33%	XXX		
	IESS por Pagar			XXX
	Aporte Patronal 12,15%	XXX		
	Aporte Individual 9,45%	XXX		
	Anticipo Sueldos			XXX
	Prestamos Empleados			XXX
	Caja – Bancos			XXX
	V/R Nómina correspondiente al mes de XXX			

2.2.8.7 Registro de nómina

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mano de Obra Directa		XXX	
	Décimo Tercer Sueldo	XXX		
	Décimo Cuarto Sueldo	XXX		
	Vacaciones	XXX		
	Beneficios Sociales por Pagar			XXX
	V/R provisiones correspondiente al mes de			

2.2.8.8 Transferencia de Mano de Obra Directa a Producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Inventario de Productos en Proceso		XXX	
	Orden de Producción No.	XXX		
	Mano de Obra Directa			XXX
	V/R Cargo de Mano de Obra Directa a producción.			

2.2.9 Tratamiento de los costos indirecto de fabricación

Rincón & Villarreal (2010) con respecto a los costos indirectos de fabricación indican “Este elemento demanda de mayor explicación debido a que su cálculo para integrarlo al producto es bastante complejo por su variabilidad en el precio lo que dificulta la distribución entre las órdenes” (p. 162)

Algunos ejemplos de costos indirectos de fabricación

- Materia prima indirecta
- Mano de obra indirecta
- Supervisión
- Depreciación
- Arrendamiento de fábrica
- Energía eléctrica de fábrica
- Agua potable de fábrica
- Depreciación de maquinaria de fábrica
- Combustible de fábrica
- Impuesto de trabajadores de fábrica
- Seguro de fábrica

2.2.9.1 Clasificación de los costos indirectos de fabricación

Torres, A. (2010) menciona que los costos indirectos de fabricación se dividen en base a dos categorías de acuerdo a la producción que son costos variables y fijos.

Costos indirectos de fabricación variables.- Es cuando el total de costos indirectos variables cambia en proporción directa con al nivel de producción dentro del rango relevante, sin embargo los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes. Ejemplo: materiales indirectos y mano de obra indirecta.

Costos indirectos de fabricación fijos.- Es cuando el total de los costos indirectos fijos permanecen constantes dentro del rango relevante independientemente de la cantidad de producción. Ejemplo: arriendo de edificio de fábrica. (p. 8).

2.2.9.2 Asignación de los costos indirectos de fabricación

Sarmiento, R. (2010), menciona que la asignación de los costos indirectos de fabricación consiste en el reparto o asignación proporcional de los costos a las diferentes órdenes de producción.

La asignación de los costos indirectos de fabricación a las órdenes de producción se los realiza en dos alternativas.

Asignación de los costos reales.-Se debe esperar que finalice el período para que se ejecuten, es decir solo se registra cuando estos incurren.

2.2.9.3 Bases de distribución de los costos indirectos de fabricación

Las bases de distribución de los costos indirectos de fabricación distribuyen proporcionalmente los costos indirectos de fabricación a un grupo determinado de artículos o lote para determinar el costo real de un determinado bien.

Las bases de distribución más utilizadas son las siguientes:

- Base de unidades producidas.- Esta base es utilizada en empresas donde se fabrica uno o pocos artículos homogéneos.

$$\text{CIF por unidad} = \frac{\text{CIF Período}}{\text{No. de unid. Producidas en el período}} \quad * \text{No. unid. Producidas en el lote}$$

- Base de materiales directos.- Esta base es utilizada para empresas que fabrican productos distintos y que para su producción utilizan la materia prima en forma proporcional entre los distintos grupos de unidades producidas.

$$\text{CIF por unidad} = \frac{\text{CIF Período}}{\text{MPD utilizada en el período}} \quad * \text{Materia prima directa utilizada en el lote}$$

- Base Mano de obra directa.- Esta base de distribución se utiliza en empresas que emplean para su producción la mano de obra directa en forma proporcional entre los distintos grupos de unidades producidas.

$$\text{CIF por unidad} = \frac{\text{CIF Período}}{\text{No. Horas MOD utilizada en el período}} \times \frac{\text{No. De horas de MOD utilizadas}}{\text{En el lote}}$$

- Base horas – hombre.- Esta base de distribución aplica para empresas en las que para su producción emplean de manera proporcional el número de horas de mano de obra directa entre los diferentes grupos de unidades producidas.

$$\text{CIF por unidad} = \frac{\text{CIF Período}}{\text{Mano de obra directa aplicada al período}} \times \frac{\text{Mano de obra directa aplicada}}{\text{en el lote}}$$

$$\text{CIF por unidad} = \frac{\text{CIF Período}}{\text{No. Horas máquina utilizada en el período}} \times \frac{\text{No. De horas de máquina}}{\text{utilizadas en el lote}}$$

- Base Horas – Máquina.- Esta base se aplica para empresas donde el trabajo en maquinaria es mayor que el trabajo manual.
- Base en relación al costo primo.- Esta base se aplica para empresas donde la materia prima directa más la mano de obra directa es más exacto en relación proporcional con el número de grupos de unidades producidas.

$$\text{CIF por unidad} = \frac{\text{CIF Período}}{\text{Costo primo del período}} \times \text{Costo primo del lote}$$

2.2.9.4 Contabilización de los costos indirectos de fabricación

Para la contabilización de mano de obra en el sistema de costos por órdenes de producción se tomará en cuenta los siguientes asientos:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXX	Costos indirectos de fabricación	XXX	
	IVA en Compras	XXX	
	Retención en la Fuente por Pagar		XXX
	Retención IVA por Pagar		XXX
	Caja-Bancos		XXX
	Proveedores		XXX
	V/R. Adquisición de Materiales indirectos		

2.2.9.5 Envío a producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Inventario de Productos en Proceso		XXX	
	Orden de Producción No.	XXX		
	Costos indirectos de fabricación			XXX
	V/R. Envío de Costos indirectos de fabricación.			

2.2.9.6 Devolución de producción a bodega

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Costos indirectos de fabricación		XXX	
	Orden de Producción No.	XXX		
	Inventario de Productos en Proceso			XXX
	V/R. Devolución de Costos indirectos de fabricación a bodega			

2.2.10 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

A criterio de (Bravo Valdivieso, 2013) “Son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa”.

Ente contable.- Lo constituye la empresa que como entidad, desarrolla la actividad económica.

Uniformidad.- Los principios de Contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro.

Empresa en marcha.- La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación contraria.

Revelación suficiente.- La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

Realización.- El ingreso es reconocido usualmente cuando los activos se venden o se prestan los servicios.

Unidad de medida.- Unidad de cambio, unidad monetaria y unidad de medida de acumulación de valores.

Conservatismo.- La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan cualquier dilema que pueda plantear su aplicación.

Causación.- Los ingresos y gastos deben ser reconocidos cuando se generan u ocurren, sin importar el momento de cobro o pago.

Consistencia.- Para los usos de la importación contable es necesario seguir procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

La partida doble.- Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por lo tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa.

2.2.11 La cuenta contable

Espejo, L.(2007) manifiesta que es “El nombre que se utiliza para registrar en forma ordenada, las operaciones que diariamente se realizan en una empresa”.

De acuerdo a lo mencionado se considera que la cuenta contable es una herramienta que se dispone para el registro de transacciones que intervienen en una empresa.

2.2.11.1 Codificación de cuentas

“El Plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingreso, egresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código”. (Espejo, 2007)

“El Plan General de Cuentas es la lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines”. (Zapata Sánchez, 2011)

Se puede definir que el plan de cuentas es un documento contable interno que contiene un detalle de todas las cuentas contables que intervienen en el ciclo contable en forma ordenada y, precedida con un código numérico que identifica cada una de las cuentas.

2.2.11.2 Codificación de cuentas

Zapata, P.(2011) menciona que las características del plan de cuentas son:

- **Consistencia.-** Debe utilizarse para todo el período contable, no debe sufrir modificaciones en cuanto al cambio de código de las cuentas contables.
- **Flexibilidad.-** Debe permitir la creación de nuevas cuentas contables de acuerdo a las necesidades de la empresa.

- **Uniformidad.-** El sistema de codificación sea similar tanto para las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, resultados y cuentas de orden.
- **Sencillez.-** Debe ser de fácil comprensión y entendimiento para el usuario, además de práctico.

2.2.11.3 Componentes del Código de Cuentas

Tabla 1: Componentes del Código de Cuentas

CÓDIGOS					
Clase	Grupo	Subgrupo	Cuenta mayor general	Cuenta mayor auxiliar	Nombres
1.					Activo
	1.1.				Corriente
		1.1.1			Disponibile
			1.1.1.01		Caja
				1.1.1.01.001	Caja general

Fuente: P.Zapata Sánchez

Elaborado por: El autor

2.2.12 El Proceso Contable o Ciclo Contable

El año económico de una empresa normalmente coincide con el año natural, es decir, el período es desde el 1 de enero al 31 de diciembre. El ciclo contable empieza con el registro inicial de la transacción de negocios y termina con la elaboración de los estados financieros formales. (Tamayo & López, 2013).

Se define al ciclo contable el conjunto de registros contables efectuados en los diferentes libros de contabilidad con origen en las operaciones que realiza la empresa.

2.2.13 Estado de Situación Inicial

(Espejo, 2007) Hace referencia en que:

El Estado de Situación Inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir, muestra los activos, pasivos y patrimonios. En caso de empresas que funcionan por varios períodos, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable.

ESTADO DE SITUACION INICIAL			
EMPRESA XXXXX			
PERIODO			
ACTIVOS		PASIVOS	
Caja	\$ 1.200	Proveedores	\$ 1.500
Bancos	1.800	TOTAL PASIVOS	1.500
Mercaderías	6.000	PATRIMONIO	
Equipos de Oficina ..	<u>2.000</u>	Capital Social	<u>9.500</u>
T. ACTIVOS	\$ 11.000	TOTAL PATR.	\$ 9.500
	<u> </u>	T. PAS + PATRI.	\$11.000
	<u> </u>		<u> </u>
-----		-----	
GERENTE		CONTADOR	

Gráfico 2: Modelo del Estado de Situación Inicial

Fuente: Propia
Elaborada por: EL Autor.

2.2.14 Libro Diario

“Es el registro contable principal, en el que se anota todas las operaciones en forma de asiento” (Zapata Sánchez, 2011).

Empresa "XXXXX"			
Libro diario			
	Año	Pág. 01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	PASAN.....		

Gráfico 3: Modelo del Libro Diario

Fuente: Propia
Elaborado por: el autor

2.2.15 Mayorización

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados, respetando la ubicación de las cifras de tal manera que si un valor está en el debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente (Zapata Sánchez, 2011).

2.2.16 Libro Mayor

Este libro informa de los movimientos de cada cuenta por orden cronológico a partir de las anotaciones realizadas en el libro diario. El desglose no viene por fecha como en el libro diario sino agrupado en cuentas (personal, subvenciones, bancos, ingresos, material, actividades (A, B, C,...), etc.). Después de hacer el asiento en el libro diario, se deberán anotar estas variaciones en las cuentas afectadas colocando la cantidad que se encuentra en el debe del asiento contable, en el debe de la cuenta afectada y la cantidad del haber del asiento contable, en el haber de la cuenta afectada.

El libro mayor de cada cuenta se dividirá en dos partes: debe y haber y cada una de ellas tendrá los siguientes datos:

- Fecha en que se ha producido
- N° de asiento correspondiente
- Cuenta con la que se relaciona el asiento importe
- Saldo (total de los importes acumulados) (Bolunta, 2004).

Empresa "xxxx"				
Libro mayor				
Nombre de la cuenta:				
Código				
Año				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Suma....			

Gráfico 4: Modelo del Libro Mayor

Fuente : Propia
Elaborado por:: El Autor

2.2.17 Balance de Comprobación

(Espejo, 2007) Sobre el Balance de Comprobación opina que: “Es un registro interno que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble”.

La información del Balance de Comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso el Balance de Comprobación reemplaza a los estados financieros y tampoco se debe confundir con el Balance General.

Empresa "xx"					
Balance de comprobación de sumas y saldos					
Periodo:					
Código	Cuentas	Suma		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreeedor
	Suman....				

Gráfico 5: Modelo del Balance de Comprobación

Fuente: Propia

Elaborado por: El Autor

2.2.18 Balance de Comprobación Ajustado

Muestra al final del ejercicio económico los saldos de las cuentas debidamente ajustadas, el cual permite presentar la información financiera y económica de la empresa con cifras reales. El Balance de Comprobación ajustado se lo prepara cuando todas las cuentas han sido modificadas o corregidas mediante asientos de ajuste y los saldos sirven para la elaboración de los estados financieros. (Espejo, 2007).

Gráfico 6: Modelo del Balance de Comprobación Ajustado

Empresa "xx"					
Balance de comprobación ajustados					
Periodo:					
Código	Cuentas	Suma		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	Suman....				

Fuente: Propia

Elaborada por: El Autor

2.2.19 Ajustes Contables

(Espejo, 2007) sobre los Ajustes Contables hace énfasis en que:

A medida que transcurre el período contable se consumen algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gastos que aún no se han pagado y que la contabilidad aún no ha registrado, ya que al no construir movimiento de dinero, ella no ha recibido documentos que informen su ocurrencia.

Es por esto que al finalizar el período contable hay que revisar los saldos de las cuentas para ver si éstos reflejan la verdad en la fecha del cierre. Si es así, la cuenta esta lista para ocupar su lugar en el estado financiero que le corresponde, de lo contrario habrá que modificar el saldo hasta que exprese la realidad hasta la fecha.

2.2.20 Estados Financieros

Para (Bravo Valdivieso, 2013) Los estados financieros son:

Manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones y de los cambios en el capital contable, así como en los recursos o fuentes, que son útiles al usuario en general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas. (p. 149).

La información financiera es cualquier tipo de declaración que expresa la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

2.2.21 Estado de Costos de Productos Terminados y Vendidos

Duque, M.; Muñoz, L. & Osorio, J. (2011). Recuperado de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/14627/1278> menciona lo siguiente:

El Estado del Costo se puede definir como un informe interno que le sirve a la Contabilidad Financiera para soportar las cifras de inventarios, costos de producción y costo de ventas de cada periodo, y a la contabilidad de gestión para apoyar el proceso de gestión empresarial para facilitar la toma de decisiones.

Tomando en cuenta lo antes mencionado podemos definir que el estado de costos es una herramienta que ayuda tanto a la contabilidad financiera como a la de gestión para saber los costos reales y los inventarios además que ayudara de manera sustancial a la toma de decisiones en base a sus resultado.

Empresa "xx"		
Estado de Costo de Producción y Ventas		
Período		
	Compra de materias primas	XXXX
Más:	Inventario Inicial Materias Primas	XXXX
Menos:	Inventario Final Materias Primas	XXXX
Igual:	Materia Prima Utilizada	XXXX
Más:	Mano de obra directa	XXXX
Igual:	Costo Primo	XXXX
Más:	Gastos Indirectos de Fabricación	XXXX
Igual:	Costo Total de Manufactura	XXXX
Más:	Inventario Inicial Producción en Proceso	XXXX
Menos:	Inventario Final Producción en Proceso	XXXX
Igual:	Costo Total de Artículos Producidos	XXXX
Más:	Inventario Inicial Productos Terminados	XXXX
Menos:	Inventario Final Productos Terminados	XXXX
Igual:	Costo de Productos Terminados y Vendidos	XXXX

Gráfico 7: Modelo del Estado de Costos de Productos Terminados y Vendidos

Fuente: Propia

Elaborada por: El Autor.

2.2.22 Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias

“Este estado es muy importante su elaboración constituye una relación detallada de las cuentas de resultado, cuyo saldo conciso obtenemos de las dos últimas columnas de la hoja de trabajo”. (Lexus Editores, 2009).

Este estado se divide en tres partes sucesivas fundamentales que en la secuencia del trabajo contable se transforma en objetivos escalonados hacia las partes:

- Utilidad Bruta
- Utilidad de Operación
- Utilidad Neta

2.2.23 Balance General

El Balance es el Principal estado financiero de una empresa. Está constituido por un cuadro donde se resume el estado financiero. Para ello, el Balance reúne y clasifica los saldos de todas las cuentas de Balance: ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL.

El Balance se puede preparar en cualquier época del año, pero en la actividad comercial necesariamente debe prepararse uno el 31 de diciembre de cada año, fin de un período contable, con el objeto de informar a los accionistas o propietarios sobre la situación financiera de la empresa (Lexus Editores, 2009).

2.2.24 Cierre del Ciclo Contable

El cierre del ciclo contable hace referencia a las cuentas de resultados (ingresos y egresos) que tienen aplicación y uso en cada ejercicio económico, por lo tanto se procede al cierre de estas cuentas al final del período, permitiendo efectuar una evaluación precisa de la utilidad neta.

Para el cierre de las cuentas de ingresos y gastos se toma la información del estado de resultados; el registro se efectúa en el libro diario y luego se mayoriza la información de cada una de las cuentas, luego de lo cual las cuentas de ingresos y gastos presentarán saldo nulo. Además es necesario aperturar dos cuentas nuevas Resumen de pérdidas y ganancias y Utilidad del ejercicio en caso de haber utilidad, caso contrario pérdida del ejercicio.

2.2.25 Principales cuentas que intervienen en la contabilidad de costos y sus movimientos.

Las principales cuentas que intervienen en la contabilidad de costos son las que mencionaremos a continuación.

Inventario de materia prima directa.- Se registra el movimiento que tiene que ver con las compras y devoluciones a los proveedores, despacho y las devoluciones de la fábrica.

- Se debita: por el ingreso de adquisiciones
- Se acredita: por despachos al taller y por las devoluciones.

Inventario productos en proceso.- Mantiene el registro del proceso productivo, hasta que salga el producto terminado, el control se realiza con la hoja de costos.

- Se debita: el ingreso y recepción de los elementos de producción.
- Se acredita: por la transferencia de los artículos terminados.

Inventario de artículos terminados.- registra entradas y salidas de artículos terminados, su control se realiza con tarjetas kardex.

- Se debita: con el inventario inicial, trasferencias y por devoluciones.
- Se acredita: por la venta realizada a los clientes.

2.3 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD

Arias, G. (2009) menciona lo siguiente:

2.3.1 NIC 2 Existencias

2.3.1.1 Objetivo

Explica el tratamiento contable que se debe de dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo así también para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

2.3.1.2 Alcance

Todas las existencias deberán aplicar esta norma a excepción de:

- La obra en curso correspondiente a contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha y recolección.

2.3.1.3 Definiciones

Existencias.- Son activos dispuestos a ser vendidos en el curso normal de la explotación en el proceso de la producción en forma de materiales o de suministros, para ser consumidos en el proceso de la producción o en el suministro de los servicios.

Valor neto realizable.-Es el precio estimado de un activo en el curso normal de la explotación menos los costes estimados para terminar su producción y los costes necesarios para llevar a la venta.

Valor razonable.- Es el importe que la empresa espera obtener por la venta de las existencias por voluntad entre las dos partes interesados, las cuales deben ser debidamente informadas.

Valoración de existencias.- Para valorar las existencias se considerará el menor valor comprado, el costo y el valor neto realizable.

Costos de adquisición.- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación.- Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Otros Costos.- Se incluirán otros costos a más de los anteriores costos que siempre ha incurrido en ellos para dar su condición y ubicación actual de las unidades producidas. Algunos costes son considerados como gastos de ejercicio como:

- Las cantidades anormales de desperdicios, mano de obra u otros costos de producción.
- Los costes de almacenamiento, salvo que estos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración sucesivo.
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar las existencias su condición y ubicación actuales.
- Los costos de venta. (pp. 50-54).

2.4 IDEA A DEFENDER

El diseño de un sistema de contabilidad por órdenes de producción para la empresa “Rey de las Paletas”, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, permite contribuir a un buen manejo y control de costos.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Para desarrollar el diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para la empresa “Rey de las Paletas”, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. Se realizará mediante la modalidad cualitativa y cuantitativa.

Cuantitativa ya que se realizó la determinación y cálculo de costos reales en los procesos de producción que realiza la empresa y demás montos que la componen.

Cualitativo por que se analizó y evaluó la gestión en el manejo y control de los costos; tales como: administrativos, de producción y de ventas al momento de desarrollar el diseño de un sistema contable por órdenes de producción, con la aplicación de técnicas y herramientas de contabilidad.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación de Campo

A través de este tipo de investigación se realizó el acercamiento al sujeto de investigación y trabajar con todos los elementos que lo componen, acudiendo directamente a las fuentes de investigación interna.

3.2.2 Investigación Bibliográfica

El uso de este tipo de investigación permitió aprovechar todo el referente teórico existente sobre contabilidad de costos, para fundamentar y respaldar el desarrollo de la investigación en la empresa de tal forma que sirva de base para la ejecución del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción.

3.2.3 Investigación Descriptiva

El uso de este tipo de investigación para el presente trabajo fue con la finalidad de describir los fenómenos que involucra el objeto de estudio, describir los componentes y todas sus partes dentro de un contexto global.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población de estudio fueron todos los integrantes de la empresa Rey de las Paletas, los cuales se detallan a continuación.

Tabla 2: Personal de la Fábrica “Rey de las Paletas”

DEPARTAMENTO	RESPONSABILIDAD	FUNSIONES	NUMERO
Administración	Dueños	Administrar y controlar la empresa	3
Financiero	Contador, financiero, tributario	registros contables , declaraciones tributarias , y análisis situacionales de la empresa	3
Producción	Operarios, obreros	producción de los productos	4
TOTAL			10

Fuente: Fabrica Rey de las Paletas

Elaborado por: El autor

3.3.2 Muestra

Para la presente investigación no se calculó la muestra por lo tanto se trabajó con todo el universo.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

INDUCTIVO

Este método nos permitió verificar como parten los hechos particulares aceptados como válidos, y el cumplimiento de los requisitos dentro de los procesos hasta llegar a obtener el Costo total, precio unitario y la ejecución del sistema de costos.

Deductivo

Para identificar los problemas que mantiene “Rey de las Paletas” y determinar cuáles son las causas que originan la falta de un sistema de costos, determinando los procedimientos que deben corregirse.

Analítico

Se partió de datos recolectados en la empresa “Rey de las Paletas” a fin de diseñar un sistema de costos que acapare las necesidades de la misma.

Sintético

Se utilizó para la comprobación de la idea a defender en base a la interpretación y análisis.

3.4.2 Técnicas

Observación documental

Se recopiló información existente en empresa “Rey de las Paletas” relativo al objeto de estudio. Permite la obtención de información extrayéndola de cualquier documento considerado importante como facturas etc.

Entrevistas

La técnica de la entrevista se empleó para la recolección de datos exclusivos de las operaciones de la empresa “Rey de las Paletas” en este caso está dirigida al Gerente, Contador de la empresa y al Jefe de producción.

3.4.3 Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario.

Encuesta

Se elaboró un listado de preguntas escritas dicotómicas (cerradas) que se entregó a los encuestados, a fin de que las contesten y expongan su opinión por escrito.

3.5 RESULTADOS

La realización de encuestas permitió obtener información estadística de la situación actual de la Empresa “Rey de las Paletas” la misma que fue realizada a cada uno de los empleados que son esenciales para el desarrollo de la entidad.

Pregunta N.-1 ¿Usted conoce como trabajador de la Empresa “Rey de las Paletas” la misión y visión empresarial?

Tabla 3: Conocimientos de la Misión y Visión

ALTERNATIVAS	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	2	0	2	20%
NO	2	6	8	80%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 1 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor.

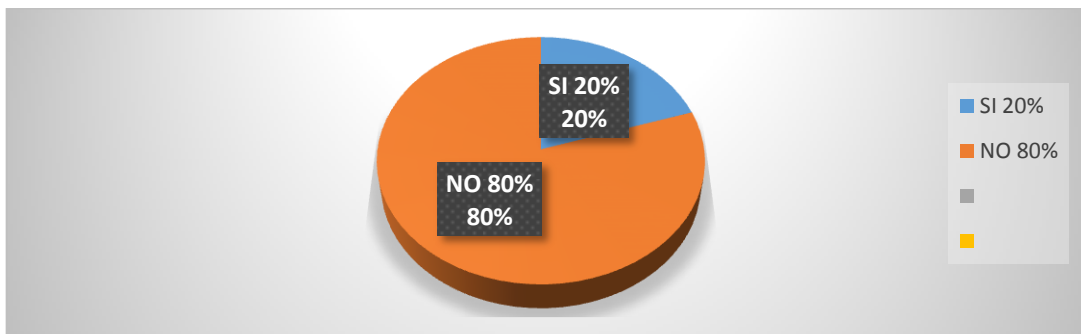


Gráfico 8: Conocimientos de la Misión y Visión

Fuente: Tabla No 03.

Elaborado por: El Autor.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Existe un 80% de empleados encuestados que no conocen la misión y visión de la Empresa, esto impide que los empleados cumplan con los objetivos empresariales; mientras que el 10% que las conocen son los dueños, en este caso se tendrá que difundir la misión y visión a los empleados que la desconocen.

Pregunta N.-2 ¿Conoce como está estructurado el organigrama de la Empresa?

Tabla 4: Conocimiento de la estructura organizacional de la empresa

ALTERNATIVAS	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	1	0	1	10%
NO	3	6	9	90%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 2 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor.



Gráfico 9: Conocimiento de la estructura organizacional de la empresa

Fuente: Tabla No 04.

Elaborado por: El Autor

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 90% los encuestados desconocen el organigrama de la empresa mientras que el 10% dice conocerlo, lo cual indica que hay que socializar y difundir el organigrama al personal de la empresa con la finalidad de que se apodere de lo interno de la empresa.

Pregunta N.-3 ¿"Rey de las Paletas" posee un manual de procedimientos que defina los Sistemas Administrativos y Contables a seguir?

Tabla 5: Existencia de un Manual de Procedimientos

ALTERNATIVAS	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	0	0	0	0%
NO	4	6	10	100%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 3 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor

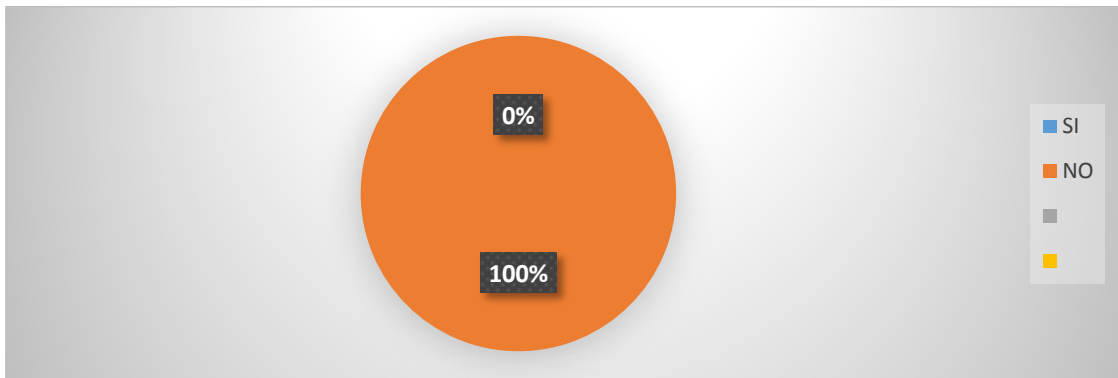


Gráfico 10: Existencia de un Manual de Procedimientos

Fuente: Tabla No 5.

Elaborado por: El Autor.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los encuestados concuerdan con la inexistencia de un manual de procedimientos, el mismo que permite definir adecuadamente los sistemas administrativos y principalmente los contables.

Pregunta N.-4 ¿Existe un listado oportuno y confiable de clientes de la Empresa?

Tabla 6: Existencia de un listado oportuno de clientes

ALTERNATIVAS	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	0	0	0	0%
NO	4	6	10	100%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 4 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor

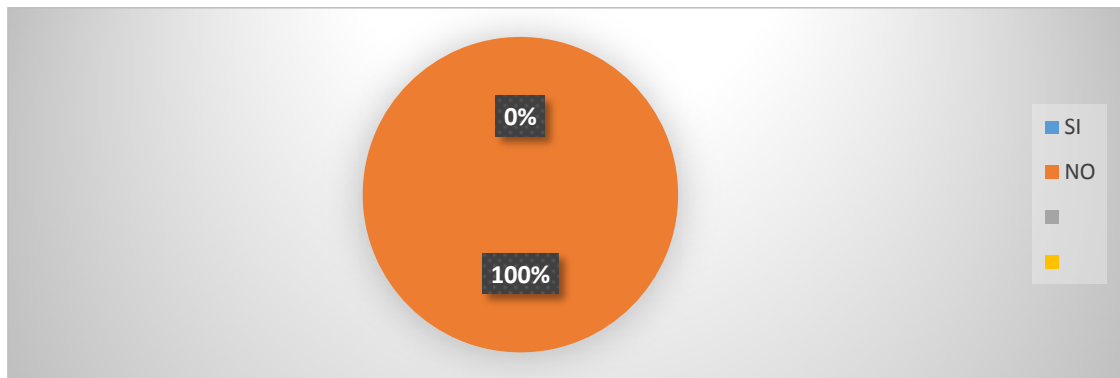


Gráfico 11: Existencia de un listado oportuno de clientes

Fuente: Tabla No 6.

Elaborado por: El Autor

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En cuanto a esta pregunta el 100 % de los encuestados mencionan que la empresa no cuenta con un listado oportuno y confiable de los clientes, por lo cual se puede decir que se cuenta con una cartera de clientes desactualizada, lo que dificulta llevar un control de los mismos.

Pregunta N.-5 ¿La Empresa actualmente tiene un sistema de contabilidad?

Tabla 7:: Existencia de un sistema contable

ALTERNATIVAS	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	0	0	0	0%
NO	4	6	10	100%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 5 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor

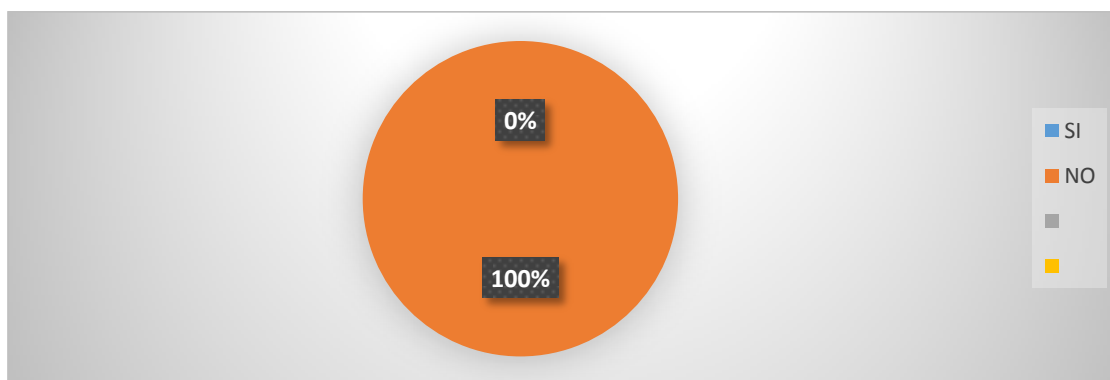


Gráfico 12: Existencia de un sistema contable.

Fuente: Tabla No 7.

Elaborado por: El Autor

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los encuestados coinciden en que no existe un sistema de contabilidad, por lo que es inevitable decir que la empresa ha llevado empíricamente sus movimientos económicos. Por lo tanto este es un dato relevante para el presente proyecto de investigación.

Pregunta N.-6 ¿La información generada en el área de contabilidad permite tomar decisiones oportunas?

Tabla 8: La información generada en el área de contabilidad permite tomar decisiones oportunas

ALTERNATIVAS	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	0	0	0	0%
NO	4	6	10	100%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 6 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor

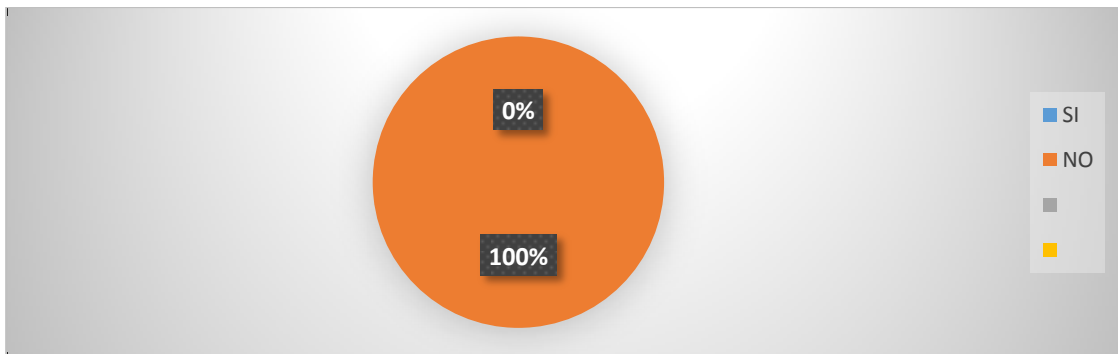


Gráfico 13: Toma de decisiones con Información Contable Generada

Fuente: Tabla No 8.

Elaborado por: El Autor

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En esta el 100% responde negativamente, lo cual nos permite decir que al no haber un sistema adecuado de contabilidad existe información contable inoportuna e inadecuada, lo que ocasiona que no se tomen las decisiones adecuadas en favor de la misma.

Pregunta N.-7 ¿De acuerdo a su criterio, cree que con la información contable se puede realizar proyecciones en producción y ventas?

Tabla 9: Información Contable para proyecciones en producción y ventas

ALTERNATIVAS	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	4	6	10	0%
NO		0	0	100%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 7 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor.

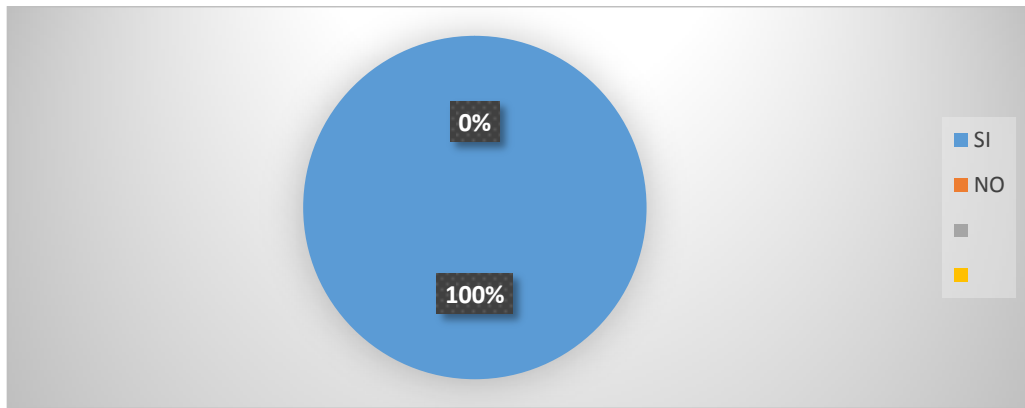


Gráfico 14: Información Contable para proyecciones en producción y ventas

Fuente: Tabla No 9.

Elaborado por: El Autor.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según los encuestados el 100% están conscientes en que la información contable permitirá brindar información adecuada y oportuna en la proyección de producción y de ventas lo que facilitará en la toma de decisiones.

Pregunta N8.- ¿Cree usted, que un sistema contable permite optimizar los procesos en la toma de decisiones en la Empresa?

Tabla 10: El sistema contable optimiza los procesos

ALTERNATIVAS	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	4	4	8	80%
NO		2	2	20%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 8 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor

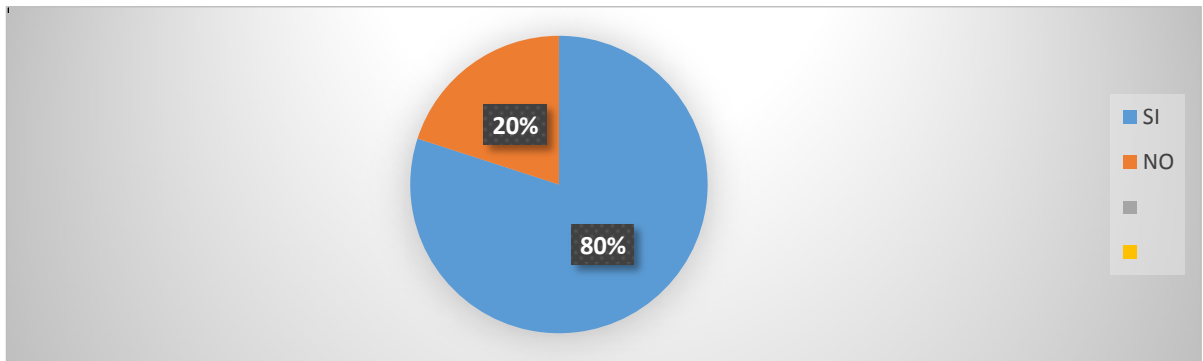


Gráfico 15: El sistema contable optimiza los procesos

Fuente: Tabla No 10.

Elaborado por: El Autor.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En esta pregunta podemos darnos cuenta que el 80% de los encuestados piensa que el sistema contable optimizará los procesos productivos y de ventas internos de las empresa, mientras tanto que el 20% restante piensa lo contrario.

Pregunta N9.- ¿Existe un plan contable de cuentas debidamente escrito y codificado acorde a las transacciones de la Empresa?

Tabla 11: Plan contable de cuentas debidamente escrito y codificado acorde a las transacciones de la Empresa

ALTERNATIVA	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	0	0	0	0%
NO	4	6	10	100%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 9 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor

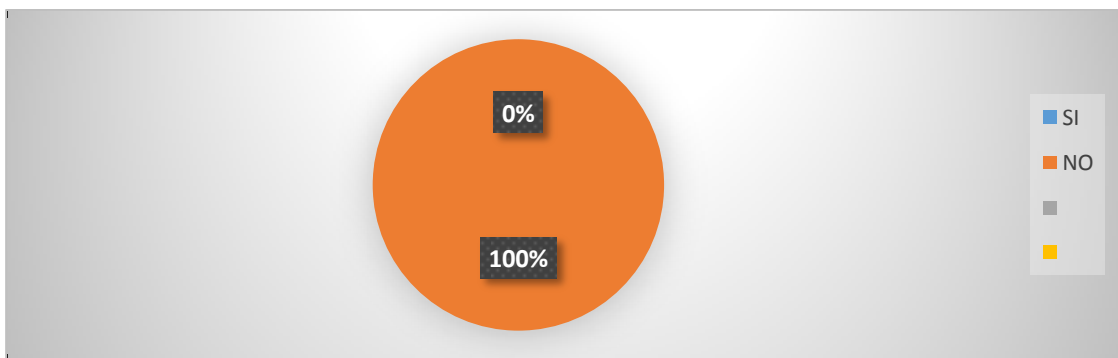


Gráfico 16: Plan contable de cuentas debidamente escrito y codificado acorde a las transacciones de la Empresa

Fuente: Tabla No 11.

Elaborado por: El Autor.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas mencionan que no existe un plan de cuentas ordenado y codificado además de la falta de un sistema contable por lo que dificulta sin duda alguna la toma de decisiones oportunas.

Pregunta N10 ¿Existe un profesional contable que permanezca durante toda la jornada de trabajo dentro de la empresa?

Tabla 12: Profesional contable dentro de la empresa permanente

ALTERNATIVAS	ADMINISTRACION	PERSONAL OPERATIVO	TOTAL	%
SI	4	3	7	70%
NO		3	3	30%
TOTAL			10	100%

Fuente: Pregunta No 10 de la encuesta al personal de la Empresa, Mayo 2017.

Elaborado por: El Autor

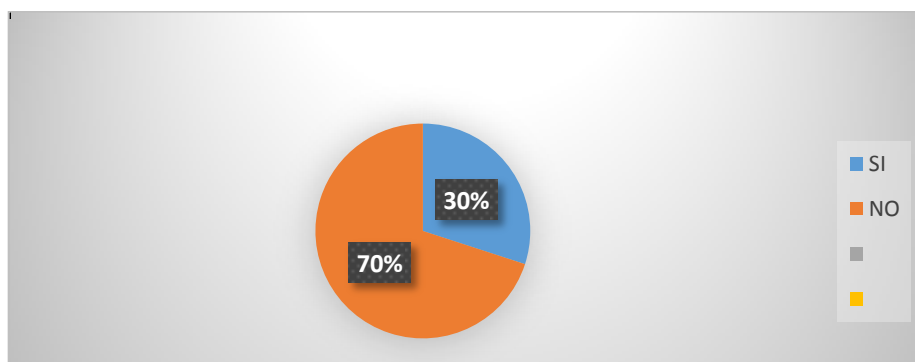


Gráfico 17: profesional contable dentro de la empresa permanente

Fuente: Tabla No 12.

Elaborado por: El Autor

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 70 % de los empleados encuestados concuerdan que no existe un profesional contable permanente dentro de la empresa mientras tanto que el 30% restante dice que si lo hay , con esta información podemos darnos cuenta que se debe tener un profesional contable permanente para poder tener información más oportuna.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TITULO

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA “REY DE LAS PALETAS”, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 Generalidades de la empresa “Rey de las Paletas”

Razón Social	Dany José García Paredes
RUC:	0802917450001
Nombre Comercial:	“Rey de las Paletas”
Tipo de Contribuyente:	Persona Natural
Obligado a llevar contabilidad:	No
Actividad económica principal:	Industrial
Fecha de inicio de actividades:	29 de abril del 2010
Provincia:	Chimborazo
Cantón:	Riobamba
Parroquia:	Lizarzaburu
Dirección:	Villarroel 34-11 y Francia esquina
Teléfono:	032618119
Representante legal:	Dany José García Paredes
Número de personal:	10

4.2.1.1 Ubicación

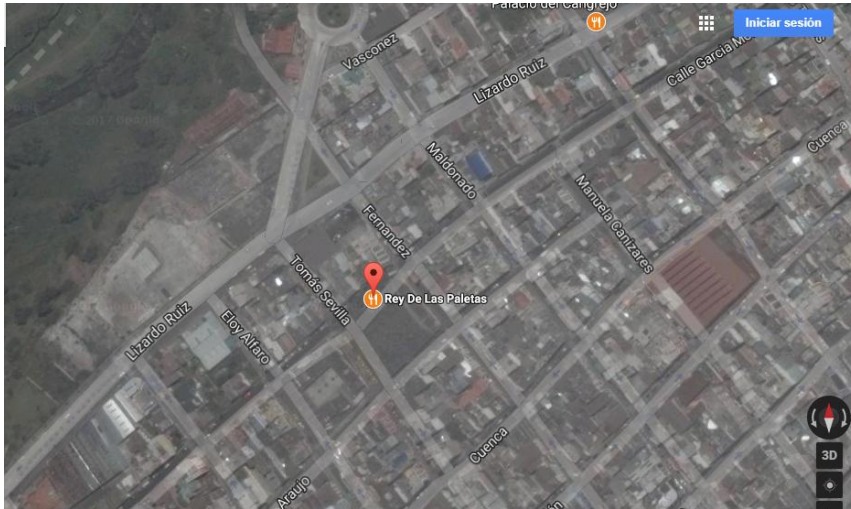


Gráfico 18: ubicación de la empresa

Fuente: Tabla No 12.

Elaborado por: El Autor

4.2.1.2 Misión

Somos una empresa joven en vías de desarrollo dedicadas a la producción de una nueva línea innovadora de paletas, en la ciudad de Ambato, ofreciendo nuestro producto a todo el país con la finalidad de brindar nuevas alternativas de consumo.

4.2.1.3 Visión

Ser una empresa posesionada en el mercado, brindando a nuestros clientes productos de alta calidad y variedad.

4.2.1.4 Organigrama estructural

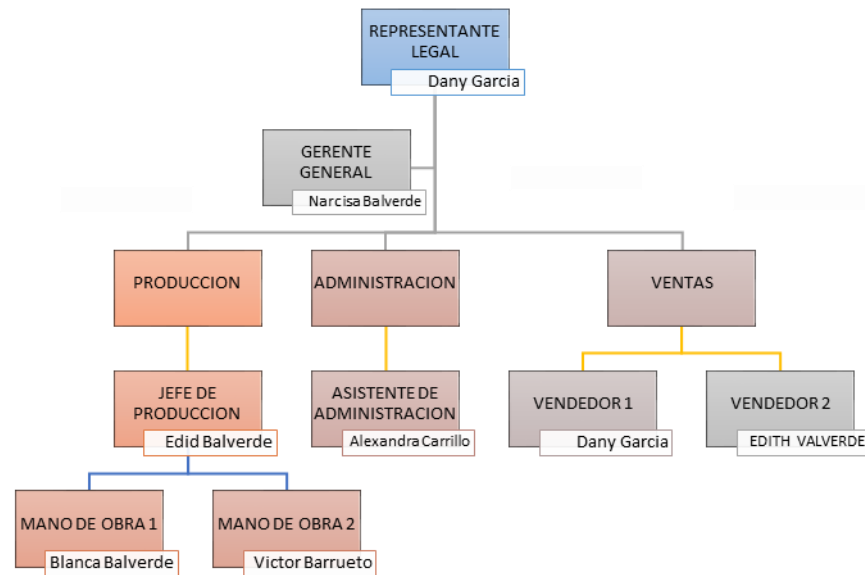


Gráfico 19: Organigrama estructural “Rey de las Paletas”

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.1.5 Análisis FODA

El análisis FODA consiste en resumir las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que tiene la empresa; mediante el reconocimiento de estas cuatro características podemos proyectarnos al futuro a través del establecimiento de estrategias que le permitan mejorar.

a.-) Análisis interno

Consiste en detectar las fortalezas y debilidades de la empresa, de las operaciones, de los procesos y de la parte económica u otros factores específicos de la organización que generen ventajas o desventajas competitivas.

b.-) Análisis externo

Consiste en identificar y analizar las amenazas y oportunidades que nos proporcionan los factores externos como los políticos, económicos, culturales, sociales, tecnológicos,

etc. y como ellos influyen y afectan directamente en el entorno interno, Abarca también diversas áreas tal como: el mercado definiendo el segmento del mercado, características, demanda, necesidades del consumidor etc.

4.2.1.6 Matriz FODA de la Empresa “Rey de las Paletas”

Tabla 13: FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<p>La Empresa “Rey de las Paletas” en el poco tiempo en el mercado ha logrado tener una buena imagen ante sus clientes por su innovación y calidad.</p> <p>Posee una amplia variedad en paletas rellenas de alta calidad que permiten satisfacer los pedidos de los clientes en cuanto a sabores y variedad.</p> <p>Existencia de buenas relaciones humanas y ambiente laboral entre compañeros.</p> <p>Conocimiento, experiencia, capacidad y flexibilidad para adaptarse al mercado.</p>	<p>a) Clientela insatisfecha.</p> <p>b) Consumidores dispuestos a consumo de nuevas variedades en helados.</p> <p>c) Tendencias favorables de crecimiento en el mercado.</p> <p>d) Posibilidad de expansión geográfica.</p> <p>e) Proveedores confiables.</p> <p>f) Diseño de un Sistema de Contabilidad destinado a solucionar las falencias en los procesos contables.</p>

DEBILIDADES	AMENAZAS
a) Inexistencia de un Manual de Procedimientos. b) Inexistencia de un sistema de contabilidad que permita tener información oportuna. La falta de coordinación en los procesos productivos. Poca estructura física para la producción.	a) Incremento de la mentalidad en consumo de productos lighth. b) Alza de las materias primas para la producción. c) Nuevas peleterías que se van creando.

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.2 Presentación

Con el fin de brindar un mejor control administrativo, financiero , productivo y contable a la empresa “Rey de las Paletas” se propone el Diseño de un Sistema de Contabilidad mediante el Sistema de permanencia de inventarios, que permitirá llevar de una manera adecuada las actividades y recursos de la misma.

4.2.3 Objetivo de la propuesta

Diseñar un sistema de contabilidad por órdenes de producción para la empresa “rey de las paletas”, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

4.2.4 Fundamentación

La Empresa “Rey de las Paletas” trata de cumplir a cabalidad con sus objetivos para los cuales fue creada, y cumplir con todas las Obligaciones con los Organismos Competentes.

En la actualidad, no cuenta con un Sistema de Contabilidad, lo que dificulta el manejo del proceso contable, manejo de adecuado de los procesos productivos y la información Económica-Financiera de la misma se realiza en forma empírica. El diseño del sistema contable para “Rey de las Paletas” cuenta con procesos, diseños y sistemas de registros que servirán de instrumento útil para tecnificar los procesos en el Área Contable, además permite obtener información confiable, oportuna y precisa para la toma de decisiones y de esta manera determina la situación de las operaciones contables de una manera más ágil y objetiva.

El sistema contable de costos por órdenes de producción será utilizado por parte de un profesional contable, partiendo desde los documentos fuente de inicio como son las notas de pedido, después se elaboraran las respectivas ordenes de producción, ordenes de requisición de materiales a bodega y en caso de que estas no existieran se elaboraran las respectivas órdenes de compra tanto de materiales directos como de materiales indirectos. Para el manejo de la mano de obra se elaboraran documentos como las tarjetas reloj donde constaran horarios de entrada y salida del personal, también se realizaran los respectivos roles de pagos y provisiones para el pago de la nómina de fábrica. Mientras tanto que para el manejo de los costos indirectos de fabricación se controlaran las materias primas indirectas de la misma forma que se controla las materias primas indirectas, mientras tanto que para la mano de obra indirecta se utilizaran los mismos formatos y procesos que se efectúan en la mano de obra directa.

4.2.5 Documentos Contables

Los documentos contables o comerciales son todos los comprobantes extendidos por escrito en los que se deja constancia de las operaciones que se realizan en la actividad mercantil, de acuerdo con los usos y costumbres generalizadas y las disposiciones de la ley. Estos son de vital importancia para mantener un apropiado control de todas las acciones que se realizan en una compañía o empresa.

Los documentos contables son los soportes de contabilidad que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, se elaboran en original y tantas copias. Están organizados en carpetas contenedoras según el tipo y concepto, para un fácil acceso a la información, en ellas se aplica el filtro del periodo de trabajo,

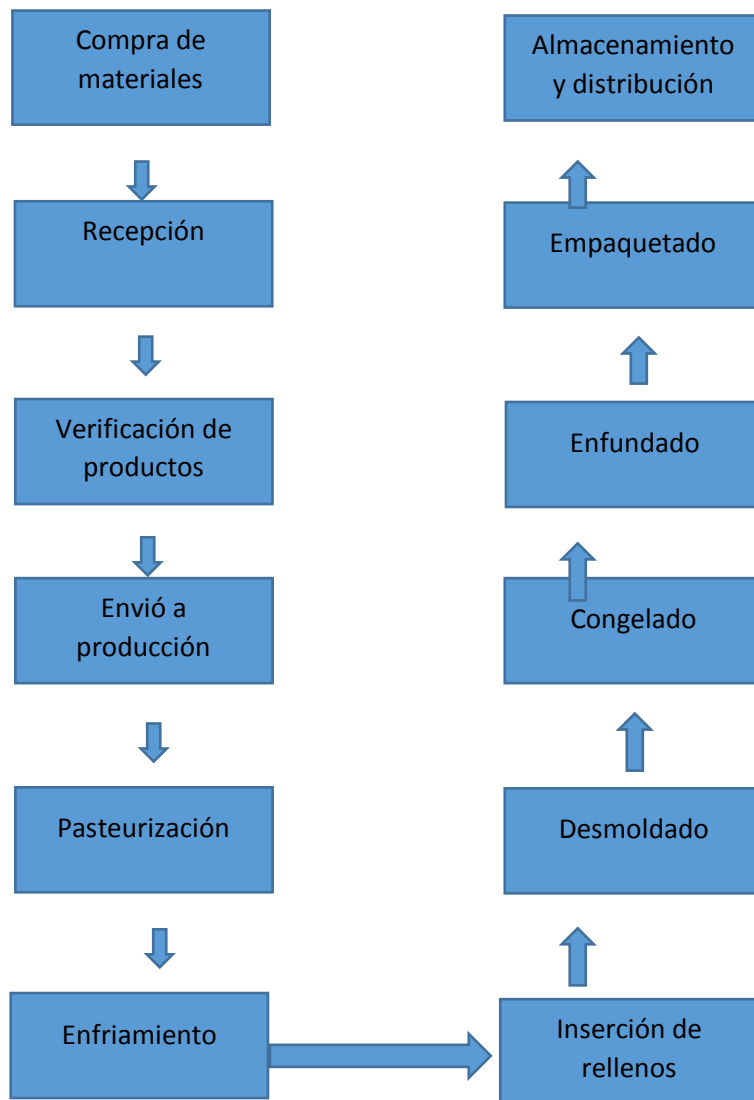
estableciendo una selección de documentos cuya fecha de expedición esté dentro de ese período.

En la empresa se utilizan los siguientes documentos contables:

- Nota de pedido
- Órdenes de producción
- Órdenes de requisición de materias primas directas e indirectas
- Órdenes de compra de materias primas directas e indirectas
- Tarjetas de control Kardex
- Tarjetas reloj
- Rol de pagos y provisiones
- Nota de productos terminados
- Hojas de costos
- Estado de productos terminados

4.2.6 Proceso productivo

Flujograma del proceso productivo de “Rey de las Paletas”



Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

4.2.6.1 Plan de Cuentas

El plan de cuentas propuesto para esta Empresa está compuesta por cuentas acorde a su comercialización, lo cual le facilitara para para un mejor control del movimiento económico que se realice en la misma.

1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	<u>DISPONIBLE</u>
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.01.1	Sr. XYZ.
1.1.2	EXIGIBLES
1.1.2.01	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.03.(-)	PROVISIONES CTAS. INCOBRABLES
1.1.2.04	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.2.05	IVA PAGADO
1.1.2.06	RFIR ANTICIPADO 1%
1.1.2.07	RFIR DEL IVA ANTICIPADO 30% (BIENES)
1.1.2.08	RFIR DEL IVA ANTICIPADO 70% (SERVICIOS)
1.1.2.09	ANTICIPOS DE SUELDOS
1.1.3	<u>INVENTARIOS</u>
1.1.3.01	INV. PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.01.1	INV. PRODUCTOS TERMINADOS PALETA DE FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA
1.1.3.01.2	INV. PRODUCTOS TERMINADOS PALETA MARMOLEADA
1.1.3.01.3	INV. PRODUCTOS TERMINADOS PALETA COCO MENTA
1.1.3.01.4	INV. PRODUCTOS TERMINADOS PALETA OREO
1.1.3.01.5	INV. PRODUCTOS TERMINADOS PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA
1.1.3.01.6	INV. PRODUCTOS TERMINADOS PALETA CHOCOLATE TRUFA
1.1.3.01.7	INV. PRODUCTOS TERMINADOS PALETA CHOCOLATE FRUTILLA
1.1.3.02.	

INV. PRODUCTOS EN PROCESO

1.1.3.02.1	INV. PROD. PROCE. PALETA DE FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA
1.1.3.02.2	INV. PROD. PROCE. PALETA MARMOLEADA
1.1.3.02.3	INV. PROD. PROCE. PALETA COCO MENTA
1.1.3.02.4	INV. PROD. PROCE. PALETA OREO
1.1.3.02.5	INV. PROD. PROCE. PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA
1.1.3.02.6	INV. PROD. PROCE. PALETA CHOCOLATE TRUFA
1.1.3.02.6	INV. PROD. PROCE. PALETA CHOCOLATE FRUTILLA

1.1.3.03 INV. MATERIA PRIMA DIRECTA

1.1.3.03.1	LECHE
1.1.3.03.2	CREMA DE LECHE
1.1.3.03.3	ESPESANTE CMC
1.1.3.03.4	ENDULCORANTE
1.1.3.03.5	COLORANTE
1.1.3.03.6	CACAO EN POLVO
1.1.3.03.7	AZÚCAR
1.1.3.03.8	FRESAS
1.1.3.03.9	GALLETAS OREO

1.1.3.04 INV. DE MATERIALES INDIRECTOS

1.1.3.04.1	FUNDAS CON MARCA
1.1.3.04.2	FUNDAS DE EMPACADO

1.1.3.05 INVENTARIOS Y SUMINISTROS DE OFICINA

1.2 ACTIVO FIJO.(PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.2.1 DEPRECIABLE

1.2.1.01	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.02	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.04	VEHÍCULO
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN

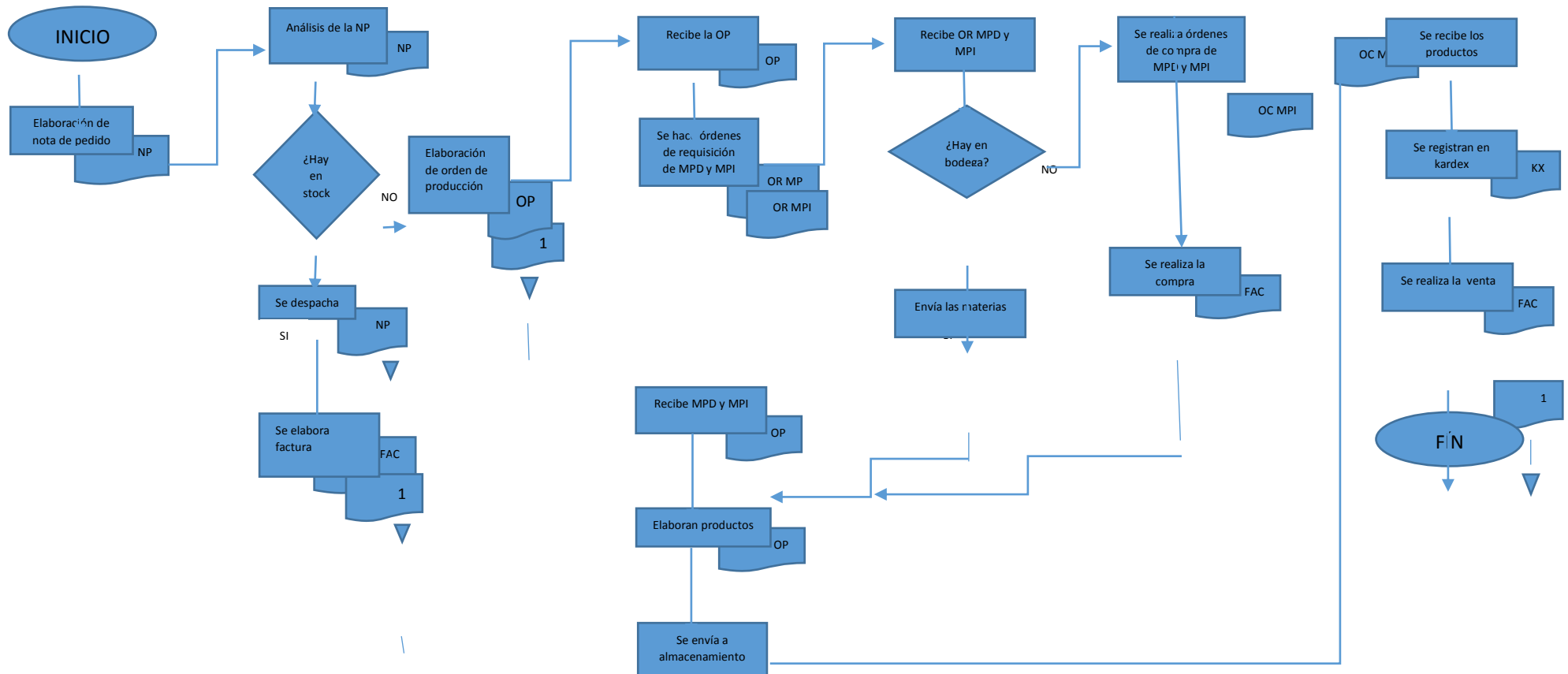
1.2.1.06	CONGELADORES DE ALMACENAMIENTO
1.2.1.07	CONGELADORES DE VENTA
1.1.1.08	EDIFICIOS
1.2.2	DEP. ACUMULADA
1.2.2.01	(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.02	(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.03	(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.04	(-) DEP. ACUMULADA VEHÍCULOS
1.2.2.05	(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.2.06	(-) DEP. ACUMULADA CONGELADORES DE ALMACENAMIENTO
	(-) DEP. ACUMULADA CONGELADORES DE VENTA
1.2.2.07	(-) DEP. ACUMULADA EDIFICIOS
1.2.2.08	
1.3	OTROS ACTIVOS
1.3.1	PAGOS ANTICIPADOS
1.3.1.01	SEGUROS PREPAGADOS
1.3.1.02	ARRIENDOS PREPAGADOS
2.	PASIVOS
2.1.	CORRIENTE (CORTO PLAZO)
2.1.01	PROVEEDORES
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR
2.1.03	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.04	IVA COBRADO
2.1.05	RFIR POR PAGAR 1%
2.1.06	RFIR DEL IVA 30%
2.1.07	RFIR DEL IVA 70%
2.1.08	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR
2.1.09	22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.10	IEES POR PAGAR
2.1.11	NÓMINA POR PAGAR
2.1.12	Décimo Tercero Sueldo Por Pagar.

2.1.13	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar.
2.1.14	Vacaciones Por Pagar.
2.2	PASIVO LARGO PLAZO
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL
3.2.	RESERVAS
3.2.01	RESERVA LEGAL
3.3	RESULTADOS
3.3.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR
3.3.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.	REMUNERACIÓN MINIMA
5.2	SOBRETIEMPO
5.3	Aporte Patronal
5.4	Décimo Tercero.
5.5	Décimo Cuarto.
5.6	Fondos de Reserva.
5.7	Vacaciones.
5.1	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>
5.1.1	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.1.2	REMUNERACIÓN MINIMA
5.1.3	SOBRETIEMPO
5.1.4	Aporte Patronal
5.1.5	Décimo Tercero.
5.1.6	Décimo Cuarto.

5.1.7	Fondos de Reserva.
5.1.8	Vacaciones.
5.1.9	MAT. Y REPARACIÓN MAQ. Y EQUIPO.
5.1.10	AGUA, LUZ, TELÉFONO DE FÁBRICA.
5.1.11	COMBUSTIBLE DE FÁBRICA.
5.1.12	SEGUROS DE FÁBRICA.
5.1.14	DEPRECIACIÓN MAAQ. Y EQUIPOS DE FÁBRICA.
5.2	<u>GASTOS OPERACIONALES</u>
1.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.2.1.01	REMUNERACIÓN MINIMA
5.2.1.02	SOBRETIEMPO
5.2.1.03	Aporte Patronal
5.2.1.04	Décimo Tercero.
5.2.1.05	Décimo Cuarto.
5.2.1.06	Fondos de Reserva.
5.2.1.07	Vacaciones.
5.2.1.08	GASTO MAT. Y REPARACIÓN VEHÍCULO.
5.2.1.09	GASTO SERVISIOS BÁSICOS
5.2.1.10	GASTO COMBUSTIBLE.
5.2.1.11	GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA.
5.2.1.12	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.13	GASTO DEP. EQUIPO DE OFICINA
5.2.1.14	GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTO
5.2.1.15	GASTO DEP. VEHÍCILO
5.2.1.16	GASTO DEP. CONGELADORES DE ALMACENAMIENTO
5.2.1.17	GASTO DEP. CONGELADORES DE VENTAS
5.2.1.18	GASTO AMORT GASTO DE CONSTITUCION
5.2.1.19	GASTO AMORT GASTO PERMISOS PATENTES Y REGISTROS SANITARIOS
5.2.1.20	GASTO CUENTAS INCOBRABLES
5.2.2	GASTO DE VENTAS
5.2.2.01	REMUNERACIÓN MINIMA
5.2.2.02	SOBRETIEMPO

5.2.2.03	Aporte Patronal
5.2.2.04	Décimo Tercero.
5.2.2.05	Décimo Cuarto.
5.2.2.06	Fondos de Reserva.
5.2.2.07	Vacaciones.
5.2.2.08	GASTO MAT. Y REPARACIÓN VEHÍCULO.
5.2.2.09	GASTO SERVICIOS BÁSICOS
5.2.2.10	GASTO COMBUSTIBLE.
5.2.2.11	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.2.12	GASTO DEP. VEHÍCULO
5.2.2.13	GASTO DE VIAJE Y MOVILIZACIÓN

4.2.7 Flujograma de proceso contable para la empresa “Rey de las Paletas”



Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

Gráfico 20: proceso contable para la empresa “Rey de las Paletas”

4.2.7.1 Inicio del proceso de producción y contable utilizando el sistema de costos por órdenes de producción

4.2.7.2 Nota de pedido

La producción inicia con la Nota de pedido receptado de los clientes por parte de los vendedores, una vez recibido por la fábrica revisa y pasa a contabilidad para que realice la orden de producción en caso de ser necesario o a su vez se realice el respectivo despacho y atención a la nota de pedido.

Tabla 14: Modelo de nota de pedido para la empresa “Rey de las Paletas”

Nota de pedido			
Rey de las Paletas			
			
Fecha de pedido:			
Cliente:		Forma de pago	
Vendedor			
Cantidad	Descripción	Detalle	Observaciones
ELABORADO POR:			


Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.3 Orden de producción

La orden de producción es un documento donde se solicita que se realicen los productos que se reflejan en la nota de pedido.

Tabla 15: Modelo de orden de producción para la empresa “Rey de las Paletas”

Orden de Producción Rey de las Paletas 				
No: Fecha de pedido: Fecha de entrega: Cliente: REF:				
Cantidad	Detalle	Unidades en cada paquete	Total	Observaciones
	TOTAL A PRODUCIR UNIDADES			
Elaborado por:		Aprobado por:		

Fuente: Rey de las paletas


Elaborado por: El Autor.

4.2.7.4 Orden de requisición de materias primas directas

Para la elaboración de productos por parte del departamento productivo se deberá realizar la respectiva orden de requisición de materiales.

La orden de requisición es un documento donde el responsable del departamento productivo hace el pedido a bodega de los materiales que se utilizaran en proceso productivo.

Tabla 16: Modelo de orden de requisición de materias primas para la empresa “Rey de las Paletas”

Orden de Requisición de materia prima				
Rey de las Paletas				
				
Fecha:				
Responsable		Destino		
REF	OP			
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
ENTREGA				RECIBE


Fuente: Rey de las paletas.

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.5 Orden de compra de materias primas

La orden de compra es un documento en el cual se solicita la adquisición de materiales para poder realizar la producción correspondiente.

Tabla 17: Modelo de orden de compra de materias primas directas para la empresa “Rey de las Paletas”

Orden de compra No Rey de las Paletas					
					
PROVEEDORES					
FECHA					
REF		OP			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados		
			Unitario	Total	PROVEEDOR
Total					
..... Gerente	 Bodeguero			

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

4.2.7.5.1 Control de la materia prima directa

Para el control de las materias primas se lo realizara en sus respectivas tarjetas de control Kardex las mismas que se las realizara por medio del método de valoración promedio ponderado.

Tabla 18: Tarjeta de control de materias primas

“Rey de las Paletas”

Tarjeta de control de materias primas directas



FEC HA	MOVIMIE NTO	DESCRIPC IÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantid ad	Costo Unitario	Precio Total	Cantid ad	Precio Unidad	Precio Total	Cantid ad	Precio Unidad	Precio Total

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

El tratamiento de las devoluciones en ventas (en nuestro caso en los envíos a producción) por este método se hace por el valor en que se dio la salida,

De modo tal que las devoluciones en envío a producción se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación.

En el caso de las devoluciones en compras, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación.

4.2.7.5.2 Registro contable de la materia prima directa

El registro se lo realizara en el libro diario como sigue a continuación:

Tabla 19 Asiento adquisición de materiales

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/xx	--01--		
	Inventario de materia prima	xxx	
	IVA en compras	xxx	
	Proveedores		xxx
	Retención fuente de impuesto a la renta		xxx
	P/R compra de materiales para producción fact. 00x-00x-000xxx		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Para el caso que se realicen devoluciones en las compras de materias primas será:

Tabla 20: Asiento para la devolución de materiales

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/xx	--02—		
	Proveedores	xxx	
	Inventario de materia prima		xxx
	IVA en compras		xxx
	P/R devolución de materiales para producción fact. 00x-00x-000xxx		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

El registro para las materias primas cuando soliciten la materia prima para producir será el siguiente:

Tabla 21: Asiento para registrar el envío a producción

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/xx	--02—		
	Productos en proceso (materia prima directa)	xxx	
	Inventario de materia prima		xxx
	P/R orden de requisición x para la orden de producción n° x		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Cuando exista materias sobrantes se las devolverán inmediatamente a bodega y su registro será como sigue a continuación:

Tabla 22: Asiento para registrar devolución a bodega de materias primas

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/xx	--02—		
	Inventario de materia prima	xxx	
	Producto en proceso (Materia prima directa)		xxx
	P/R devolución de materias primas a bodega		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.6 Control de la mano de obra directa

La mano de obra directa, al igual que los materiales, requiere de un adecuado control interno que permita la recolección, cálculo, clasificación, distribución y registro de sus costos de una manera efectiva y oportuna.

Para el control de la mano de obra directa se realizara a través de los siguientes documentos:

4.2.7.6.1 Tarjeta reloj

Es un formato que proporciona un registro de la asistencia del personal que labora en la empresa. Se utilizan individualmente para cada trabajador y generalmente se requiere que éstos perforen la tarjeta al iniciar y al terminar su trabajo. En las tarjetas de tiempo se registran las horas de entradas y las horas de salidas de cada día, indicando el número de horas regulares y de sobretiempo trabajadas en el transcurso de una semana. El tiempo registrado en las tarjetas reloj se utiliza como base para determinar el número de horas trabajadas por día y por semana.

Tabla 23: Modelo de Tarjeta reloj para la empresa “Rey de las Paletas”

Rey de las Paletas Registro de Control de asistencia del personal						
Nombre y apellido	Mañana		Tarde		Firma	Observaciones
	Entrada	Salida	Entrada	Salida		

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

4.2.7.6.2 Rol de Pagos

Este es un documento que se realizara en la empresa para llevar el control de la información del costo total mensual unificado que se cancela a cada trabajador o empleado por sus servicios. Existen dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos con cedidos por la compañía, anticipos, etc.

Tabla 24: Modelo de Rol de Pagos para la empresa “Rey de las Paletas”

Rey de las Paletas Rol de pagos Junio del 2017							
NOMBRES	CARGO	SUELDO GANADO	VALOR HRS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PAGAR

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

4.2.7.6.3 Rol de Provisiones

Este es un documento se elaborara como complemento del rol de pagos donde se registran todos los beneficios sociales que por ley le corresponde a cada empleado que labora dentro de una empresa.

Tabla 25: Modelo de Rol de Provisiones para la empresa “Rey de las Paletas”

Rey de las Paletas						
Rol de provisiones						
Junio del 2017						
NOMBRES	CARGO	SALARIO	VIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	AP.PATRONAL



Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

4.2.7.6.4 Registró contable de la mano de obra directa

El rol de pagos tendrá el siguiente registro

Tabla 26: Asiento para registrar el Rol de Pagos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xx/xxx	-----x1----- Mano de Obra Directa		xxx	
	Salarios	xxx		
	Aporte Personal por pagar 9.45%			xxx
	Sueldos por pagar			xxx
	P/r Rol de pagos mes Marzo de MOD			
xx/xx/xxx	-----x2----- Sueldos por pagar		xxx	

	Bancos			xxx
	P/r Pago de rol del mes marzo MOD			
	_____ x3 _____			
xx/xx/xxx	Beneficios Sociales por pagar		xxx	
	Aporte Personal por pagar 9.45%	xxx		
	Aporte Patronal	xxx		
	Bancos			xxx
	P/r Pago planilla Iess mes			
	marzo			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Después del registro del rol de pagos se procederá a realizar el respectivo registro del rol de provisiones.

Tabla 27: Asiento para registrar el Rol de Provisiones

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	_____ 1 _____			
xx/xx/xxx	Gasto Aporte Patronal MOD		xxx	
	Gasto Décimo tercer sueldo		xxx	
	Gasto Décimo cuarto sueldo		xxx	
	Gasto Vacaciones		xxx	
	Provisiones por Pagar			xxx
	Aporte Patronal por pagar	xxx		
	Décimo tercero por pagar	xxx		
	Décimo cuarto por pagar	xxx		
	Vacaciones por pagar P/r Rol de provisiones de MOD	xxx		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.6.5 Distribución de la mano de obra directa en la producción

El asiento que se realizara para la distribución de la mano de obra directa en los productos en proceso será el siguiente:

Tabla 28: Asiento para registrar la distribución de la mano de obra

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xx/xxx	_____x_____ Productos en Procesos MOD Mano de obra Directa P/r la distribución de MOD		xxx	xxx

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.7 Control de los costos indirectos de fabricación

Dentro de los costos indirectos de fabricación se podrá encontrar varios elementos como los materiales indirectos, aquellos que no pueden ser cargados directamente a una unidad de producción, mano de obra indirecta, aquella que no puede ser cargada directa a la producción (como los sueldos de los supervisores) y costos indirectos varios como rubros que no precisa la producción (depreciación equipo de oficina, seguro, arriendos etc.)

4.2.7.7.1 Materias primas indirectas

Son aquellos materiales necesarios en la producción y que son utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables o no forman parte directa en un la elaboración de un producto y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación como materiales indirectos.

4.2.7.7.2 Orden de requisición de materiales indirectos

Al igual que en la orden de requisición de materiales directos en este caso también utilizaremos la orden de requisición de materiales indirectos.

Tabla 29: Modelo de orden de requisición de materias primas indirectas para la empresa “Rey de las Paletas”

Orden de Requisición de materia prima				
Rey de las Paletas				
Fecha:				
Responsable		Destino		
REF	OP			
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
ENTREGA			RECIBE	


Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.7.3 Orden de requisición de materiales indirectos

En caso de que al realizar tanto la respectiva orden de requisición de materias primas indirectas estas no existieran en bodegas se procederá a realizar las respectivas órdenes de compra.

Tabla 30: Modelo de orden de compra de materias primas indirectas para la empresa “Rey de las Paletas”

Orden de compra No Rey de las Paletas					
					
PROVEEDORES					
FECHA					
REF		OP 3			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados		
			Unitario	Total	PROVEEDOR
Total					
..... Gerente		 Bodeguero		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.7.4 Control de Materias primas indirectas

Para el control de las materias primas indirectas se lo realizara en sus respectivas tarjetas de control Kardex, las mismas que se las realizara por medio del método de valoración promedio ponderado.

“Rey de las Paletas”

Tarjeta de control de materias primas indirectas



Tabla 31: Tarjeta de control de materias primas

FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

El tratamiento de las devoluciones en ventas (en nuestro caso en los envíos a producción) por este método se hace por el valor en que se dio la salida,

De modo tal que las devoluciones en envío a producción se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación. En el caso de las devoluciones en compras, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación.

El registro se lo realizara en el libro diario como sigue a continuación:

Tabla 32: Asiento adquisición de materiales indirectos

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/xx	--01—		
	Inventario de materia prima indirecta	xxx	
	IVA en compras	xxx	
	Proveedores		xxx
	Retención fuente de impuesto a la renta		xxx
	P/R compra de materiales para producción fact. 00x-00x-000xxx		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Para el caso que se realicen devoluciones en las compras de materias primas indirectas será:

Tabla 33: Asiento para la devolución de materiales

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/xx	--02—		
	Proveedores	xxx	
	Inventario de materia prima indirecta		xxx
	IVA en compras		xxx
	P/R devolución de materiales para producción fact. 00x-00x-000xxx		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

El registro para las materias primas indirectas cuando se soliciten para empezar la producción será el siguiente:

Tabla 34: Asiento para registrar el envío a producción

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/xx	--02—		
	Productos en proceso (materia prima indirecta)	xxx	
	Inventario de materia prima indirecta		xxx
	P/R envío a producción de materias primas indirectas		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Cuando exista materias sobrantes se las devolverán inmediatamente a bodega y su registro será como sigue a continuación:

Tabla 35: Asiento para registrar devolución a bodega de materias primas indirectas

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/xx	--02—		
	Inventario de materia prima indirecta	xxx	
	Producto en proceso (Materia prima indirecta)		xxx
	P/R devolución de materias primas a bodega		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.


4.2.7.7.5 Control de la Mano de obra Indirecta

Para el control de la mano de obra indirecta se realizara a través de los siguientes documentos:

Tarjeta reloj

Es un formato que proporciona un registro de la asistencia del personal que labora en la empresa. Se utilizan individualmente para cada trabajador y generalmente se requiere que éstos perforen la tarjeta al iniciar y al terminar su trabajo. En las tarjetas de tiempo se registran las horas de entradas y las horas de salidas de cada día, indicando el número de horas regulares y de sobretiempo trabajadas en el transcurso de una semana. El tiempo registrado en las tarjetas reloj se utiliza como base para determinar el número de horas trabajadas por día y por semana.

Tabla 36: Modelo de Tarjeta reloj para la empresa “Rey de las Paletas”

Rey de las Paletas						
Registro de Control de asistencia del personal						
Nombre y apellido	Mañana		Tarde		Firma	Observaciones
	Entrada	Salida	Entrada	Salida		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Rol de Pagos

Este es un documento que se realizara en la empresa para llevar el control de la información del costo total mensual unificado que se cancela a cada trabajador o empleado por sus servicios. Existen dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos con cedidos por la compañía, anticipos, etc.

Tabla 37: Modelo de Rol de Pagos para la empresa “Rey de las Paletas”

Rey de las Paletas							
Rol de pagos							
Junio del 2017							
NOMBRES	CARGO	SUELDO GANADO	VALOR HRS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PAGAR

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Rol de Provisiones

Este es un documento se elaborara como complemento del rol de pagos donde se registran todos los beneficios sociales que por ley le corresponde a cada empleado que labora dentro de una empresa.

Tabla 38: Modelo de Rol de Provisiones para la empresa “Rey de las Paletas”

Rey de las Paletas						
Rol de provisiones						
Junio del 2017						
NOMBRES	CARGO	SALARIO	VIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	AP.PATRONAL



Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Registró contable de la mano de obra indirecta

El rol de pagos tendrá el siguiente registro

Tabla 39: Asiento para registrar el Rol de Pagos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xx/xxx	-----x1----- Mano de Obra Indirecta		xxx	
	Salarios	xxx		
	Aporte Personal por pagar			xxx
	9.45%			
	Sueldos por pagar			xxx
	P/r Rol de pagos mes xx MOI			
	_____x2_____			
xx/xx/xxx	Sueldos por pagar		xxx	
	Bancos			xxx
	P/r Pago de rol del mes marzo MOI			
	_____x3_____			
xx/xx/xxx	Beneficios Sociales por pagar		xxx	
	Aporte Personal por pagar 9.4%	xxx		
	Aporte Patronal	xxx		
	Bancos			xxx
	P/r Pago planilla Iess			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Después del registro del rol de pagos se registrara el rol de provisiones.

Tabla 40: Asiento para registrar el Rol de Provisiones

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xx/xxx	_____1_____			
	Gasto Aporte Patronal MOI		xxx	
	Gasto Décimo tercer sueldo		xxx	
	Gasto Décimo cuarto sueldo		xxx	
	Gasto Vacaciones		xxx	
	Provisiones por Pagar			xxx
	Aporte Patronal por pagar	xxx		
	Décimo tercero por pagar	xxx		
	Décimo cuarto por pagar	xxx		
	Vacaciones por pagar P/r Rol de provisiones de MOI	xxx		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Distribución de la mano de obra indirecta en la producción

El asiento que se realizara para la distribución de la mano de obra directa en los productos en proceso será el siguiente:

Tabla 41: Asiento para registrar la distribución de la mano de obra indirecta

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xx/xxx	_____x_____			
	Productos en Procesos MODI		xxx	
	Mano de obra Indirecta			xxx
	P/r la distribución de MOD			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Otros Costos Indirectos de Fabricación

Tomamos en cuenta todos los costos indirectos no cuantificables ni medibles que se han consumido.

Tabla 42: Asiento para registrar otros costos indirectos de fabricación

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	_____ 1 _____			
xx/xx/xx	Costos Indirectos de Fabricación		xxx	
	Energía Eléctrica	xxx		
	Alimentación Empleados	xxx		
	Insumos	xxx		
	Repuestos y Accesorios	xxx		
	Suministros y Materiales de Producción			
	Cuentas por pagar			xxx
	Proveedores			
	P/r Consumos de insumos y servicios			
	mes de marzo			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 43 Asiento para registrar la distribución de otros costos indirectos de fabricación

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	_____ 1 _____			
xx/xx/xx	Productos en Proceso		xxx	
	Costos Indirectos de			
	Fabricación			xxx
	P/r Distribución de otros CIF			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.8 Asignación a la hoja de costos

Después del tratamiento de los elementos del costo como son las materias primas directas, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, estos se deben trasladar a la hoja de costos.

Para el registro de los elementos del costo antes mencionado se lo realizara en el siguiente formato

Tabla 44 Registro en la hoja de costos

Hoja de Costos Rey de las Paletas				
CLIENTE ARTICULO OP No		FECHA DE INICIO FECHA DE TERMINACIÓN CANTIDAD		
FECHA	DETALLE	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
SUMAN				
RESUMEN MATERIA PRIMA DIRECTA MANO DE OBRA DIRECTA (=) COSTO PRIMO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION TOTAL No DE UNIDADES PRODUCIDAD COSTO UNITARIO DE PRODUCTO				



Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

4.2.7.9 Nota de ingreso de productos terminados

Una vez se hayan registrado todos los elementos del costo en su respectiva hoja de costos se procederá a elaborar la nota de ingreso de productos terminados

Tabla 45: Nota de ingreso de Productos Terminados

Rey de las Paletas							
Nota de ingreso de Productos Terminados n°							
OP No				FECHA:			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	TALLAS	DOCENA	UNIDAD	ESTTADO	COS TOS UNIT POR PAQUETE	C.TOTAL
RECIBÍ				ENTREGUÉ			
BODEGUERO				JEFE P RODUCCIÓN			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.9.1 Registró contable de productos terminados

El registro contable para el envío de productos en proceso a productos terminados será como el modelo que sigue a continuación.

Tabla 46: Nota de ingreso de Productos Terminados

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xx/xx	Productos Terminados		xxx	
	Productos en proceso			xxx
	P/r Envío a Productos Terminados			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.9.2 Calculo del precio de venta

Como política de la empresa “Rey de las Paletas todos los productos tienen un precio de venta para cada paleta indiferentemente del sabor que esta sea es de \$0,85 ctvs. Valor que incluye iva.

Tabla 47: Calculo de Precio de venta

Rey de las Paletas Calculo del precio de Venta			
PRODUCTOS	OP No		
	P. DE COSTO	% DE UTILIDAD	P. DE VENTA
FRUTILLA LECHE CONDENSADA			
CREMA CHOCOLATE			
OREO			
CHOCOLATE LECHE CONDENSADA			
CHOCOLATE TRUFA			
GERENTE			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

4.2.7.10 Venta de productos Terminados

Para culminar con los procesos tenemos como último paso las ventas de los productos terminados a los clientes que han solicitado producto a la empresa.

4.2.7.10.1 Control de Productos Terminados

El control de los productos terminado se los realizara mediante las tarjetas de control Kardex.



“Rey de las Paletas”

Tarjeta de control de Productos Terminados

Tabla 48: Tarjeta de control de materias primas

FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.10.2 Registro contable de las ventas de productos terminados

Para el registro de las ventas se tomara en cuenta los siguientes asientos contables

Tabla 49: Venta de productos terminados

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xx/xx	Caja/Bancos Ventas Iva en ventas P/r venta de productos terminados		xxx	xxx xxx

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Una vez se haya realizado el registro contable de las ventas con el precio de venta que se haya establecido obligatoriamente se procederá a realizar el asiento de ventas a precio de costo.

Tabla 50: Venta a de productos terminados a precio de costo

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx/xx/xx	Costo de productos Vendidos Productos Terminados P/r venta de productos terminados a precio de costo		xxx	xxx

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.11 Estado de Costos de Productos Vendidos

El estado de costos de los productos vendido en materia de costos demuestra los recursos invertidos en cada orden de producción, y con ello nos permite valorar el costo de venta de producción, se lo elabora cada mes.

El estado de costos fue diseñado de acuerdo a las necesidades de la fábrica, según el ejemplo el estado está elaborado de las dos órdenes de producción, para efectos de presentar el diseño del sistema de costos.

Procedimiento:

La elaboración del estado de costos está a cargo de él o la contadora, después de la elaboración de la hoja de costos.

La estructura del estado de costos está de acuerdo al sistema de control de inventario periódico, los valores están tomados de los consumos de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación de las órdenes de producción.

Tabla 51: Estado Integral de Costos de Productos Vendidos

Rey de las Paletas Estado Integral de Costos Al xxx del 2xx			
	COSTOS		
	INV INICIAL. MATERIALES DIRECTOS		
+	COMPRAS DE MATERIALES DIRECTO		
-	INV FINAL. MATERIALES DIRECTOS		
	COSTO DE MATERIALES DIRECTO		
	MATERIALES DIRECTOS		
	MANO DE OBRA DIRECTA		
	COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION		
	COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO		
+	INV INICIAL.PRODUCTO EN PROCESO		
=	COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO		
-	INV.PRODUCTO EN PROCESO FINAL		
	COSTO DE PRODUCTO TERMINADOS		




Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.12 Aplicación del sistema contable

4.2.7.12.1 Notas de pedido para la empresa “Rey de las Paletas”


Tabla 52: Nota de pedido 1

Nota de pedido 1			
Rey de las Paletas			
			
Fecha de pedido:		03 de junio del 2017	
Cliente:	Gabriel Álvarez Barahona	Forma de pago	Contado
Vendedor	Dany García		
Nota de pedido Nro.	1		
Cantidad	Descripción	Detalle	Observaciones
10	paleta de frutilla y leche condensada	paleta especial	envío a Manabí
10	paleta crema con chocolate	paleta especial	envío a Manabí
10	paleta oreo	paleta especial	envío a Manabí
10	paleta chocolate leche condensada	paleta especial	envío a Manabí
10	paleta chocolate trufa	paleta especial	envío a Manabí
ELABORADO POR: Dany García			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 53: Nota de Pedido 2

Nota de pedido 2 Rey de las Paletas			
			
Fecha de pedido:		06 de junio del 2017	
Cliente:	Diego Duarte Obando	Forma de pago	Contado
Vendedor	Dany García		
Cantidad	Descripción	Detalle	Observaciones
10	paleta de frutilla y leche condensada	paleta especial	envío a Guayaquil
10	paleta crema con chocolate	paleta especial	envío a Guayaquil
10	paleta oreo	paleta especial	envío a Guayaquil
10	paleta chocolate leche condensada	paleta especial	envío a Guayaquil
10	paleta chocolate trufa	paleta especial	envío a Guayaquil
ELABORADO POR: Dany García			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 54: Nota de Pedido 3

Nota de pedido 3 Rey de las Paletas			
			
Fecha de pedido:		12 de junio del 2017	
Cliente: Gabriel Álvarez Barahona		Forma de pago Contado	
Vendedor Dany García			
Cantidad	Descripción	Detalle	Observaciones
20	paleta de frutilla y leche condensada	paleta especial	envío a Manabí
20	paleta crema con chocolate	paleta especial	envío a Manabí
20	paleta oreo	paleta especial	envío a Manabí
20	paleta chocolate leche condensada	paleta especial	envío a Manabí
20	paleta chocolate trufa	paleta especial	envío a Manabí
ELABORADO POR: Dany García			

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

Tabla 55: Nota de Pedido 4

Nota de pedido 4



Rey de las Paletas

Fecha de pedido:

14 de junio del 2017

Cliente: Diego Duarte Obando

Forma de pago Contado

Vendedor Dany García

Cantidad	Descripción	Detalle	Observaciones
20	paleta de frutilla y leche condensada	paleta especial	envío a Guayaquil
20	paleta crema con chocolate	paleta especial	envío a Guayaquil
20	paleta oreo	paleta especial	envío a Guayaquil
20	paleta chocolate leche condensada	paleta especial	envío a Guayaquil
20	paleta chocolate trufa	paleta especial	envío a Guayaquil


ELABORADO POR: Dany García

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.12.2 Ordenes de Producción


Tabla 56: Orden de producción |

Orden de Producción 1 Rey de las Paletas 				
No		1		
Fecha de pedido		03 de junio del 2017		
Fecha de entrega		08 de junio del 2017		
Cliente		Gabriel Álvarez Barahona		
REF		NP 1		
Cantidad	Detalle	Unidades en cada paquete	Total	Observaciones
10	paleta de frutilla y leche condensada	15	150	envío a Manabí
10	paleta crema con chocolate	15	150	envío a Manabí
10	paleta oreo	15	150	envío a Manabí
10	paleta chocolate leche condensada	15	150	envío a Manabí
10	paleta chocolate trufa	15	150	envío a Manabí
TOTAL A PRODUCIR UNIDADES		75	750	
Elaborado por:		Aprobado por:		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.


Tabla 57: Orden de producción 2

Orden de Producción 2 Rey de las Paletas				
				
No		2		
Fecha de pedido		06 de junio del 2017		
Fecha de entrega		10 de junio del 2017		
Cliente		Diego Duarte Obando		
REF		NP 2		
Cantidad	Detalle	Unidades en cada paquete	Total	Observaciones
10	paleta de frutilla y leche condensada	15	150	envío a Guayaquil
10	paleta crema con chocolate	15	150	envío a Guayaquil
10	paleta oreo	15	150	envío a Guayaquil
10	paleta chocolate leche condensada	15	150	envío a Guayaquil
10	paleta chocolate trufa	15	150	envío a Guayaquil
TOTAL A PRODUCIR UNIDADES		75	750	
Elaborado por:		Aprobado por:		

Fuente: Rey de las paletas


Elaborado por: El Autor.

Tabla 58 Orden de producción 3

<p style="text-align: center;">Orden de Producción 3 Rey de las Paletas</p> 				
No		3		
Fecha de pedido		12 de junio del 2017		
Fecha de entrega		15 de junio del 2017		
Cliente		Gabriel Álvarez Barahona		
REF		NP 3		
Cantidad	Detalle	Unidades en cada paquete	Total	Observaciones
20	paleta de frutilla y leche condensada	15	300	envío a Manabí
20	paleta crema con chocolate	15	300	envío a Manabí
20	paleta oreo	15	300	envío a Manabí
20	paleta chocolate leche condensada	15	300	envío a Manabí
20	paleta chocolate trufa	15	300	envío a Manabí
	TOTAL A PRODUCIR UNIDADES	75	1500	
Elaborado por:		Aprobado por:		

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

Tabla 59: Orden de producción 4


Orden de Producción 4 Rey de las Paletas				
				
No	4			
Fecha de pedido	14 de junio del 2017			
Fecha de entrega	17 de junio del 2017			
Cliente	Diego Duarte Obando			
REF	NP 4			
Cantidad	Detalle	Unidades en cada paquete	Total	Observaciones
20	paleta de frutilla y leche condensada	15	300	envió a Guayaquil
20	paleta crema con chocolate	15	300	envió a Guayaquil
20	paleta oreo	15	300	envió a Guayaquil
20	paleta chocolate leche condensada	15	300	envió a Guayaquil
20	paleta chocolate trufa	15	300	envió a Guayaquil
	TOTAL A PRODUCIR UNIDADES	75	1500	
Elaborado por:		Aprobado por:		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.12.3 Orden de Requisición de materias primas directas e indirectas

Tabla 60 Requisición de materias primas directas 1

Orden de Requisición de materia prima Nro. 1				
Rey de las Paletas				
Fecha:	04 de junio del 2017			
Responsable				Destino Manta
REF	OP 1			
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
29	LITROS	LECHE	0,55	15,95
12	LITROS	CREMA	2	24
19300	GRAMOS	AZUCAR	0,0004	7,72
50	GRAMOS	ESPEZANTE CMC	0,0045	0,23
100	MILILITROS	SABORIZANTE	0,017	1,7
7200	GRAMOS	LECHE EN POLVO	0,009	64,8
1800	GRAMOS	CACAO EN POLVO	0,0025	4,5
150	UNIDADES	OREO	0,04	6
8	KILOS	FRESAS	1	8
100	GRAMOS	ENDULCORANTE	0,012	1,2
ENTREGA				RECIBE

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

Tabla 61: Requisición de materias primas directas 2

Orden de Requisición de materia prima Nro. 2

Rey de las Paletas



Fecha: 06 de junio
del 2017

Responsable

Destino

REF

OP 2

Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
29	LITROS	LECHE	0,55	15,95
12	LITROS	CREMA	2	24
19300	GRAMOS	AZUCAR	0,0004	7,72
50	GRAMOS	ESPEZANTE CMC	0,0045	0,225
100	MILILITROS	SABORIZANTE	0,017	1,7
7200	GRAMOS	LECHE EN POLVO	0,009	64,8
1800	GRAMOS	CACAO EN POLVO	0,0025	4,5
150	UNIDADES	OREO	0,04	6
8	KILOS	FRESAS	1	8
100	GRAMOS	ENDULCORANTE	0,012	1,2
ENTREGA				RECIBE

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 62: Requisición de materias primas directas 3

Orden de Requisición de materia prima Nro. 3 Rey de las Paletas				
Fecha: 10 de junio del 2017				
Responsable REF OP 3		Destino		
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
58	LITROS	LECHE	0,55	31,9
24	LITROS	CREMA	2	48
38600	GRAMOS	AZUCAR	0,0004	15,44
100	GRAMOS	ESPEZANTE CMC	0,0045	0,45
200	MILILITROS	SABORIZANTE	0,017	3,4
14400	GRAMOS	LECHE EN POLVO	0,009	129,6
3600	GRAMOS	CACAO EN POLVO	0,0025	9
300	UNIDADES	OREO	0,04	12
16	KILOS	FRESAS	1	16
200	GRAMOS	ENDULCORANTE	0,012	2,4
ENTREGA			RECIBE	

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor

Tabla 63 Requisición de materias primas directas 4

Orden de Requisición de materia prima Nro. 4				
Rey de las Paletas				
Fecha:		14 de junio del 2017		
Responsable		Destino		
REF	OP 4			
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
58	LITROS	LECHE	0,55	31,9
24	LITROS	CREMA	2	48
38600	GRAMOS	AZUCAR	0,0004	15,44
100	GRAMOS	ESPEZANTE CMC	0,0045	0,45
200	MILILITROS	SABORIZANTE	0,017	3,4
14400	GRAMOS	LECHE EN POLVO	0,009	129,6
3600	GRAMOS	CACAO EN POLVO	0,0025	9
300	UNIDADES	OREO	0,04	12
16	KILOS	FRESAS	1	16
200	GRAMOS	ENDULCORANTE	0,012	2,4
ENTREGA			RECIBE	

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

Tabla 64: Requisición de materias primas indirectas 1

Orden de Requisición de materiales indirectos Nro. 1				
Rey de las Paletas				
Fecha:		04 de junio del		
		2017		
Responsable			Destino	Manabí
REF	OP 1			
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
750	UNIDADES	PALILLOS	0,00406	3,045
750	UNIDADES	FUNDA CON LOGOTIPO	0,02	15
50	UNIDADES	FUNDA DE EMPACADO	0,016	0,8
ENTREGA			RECIBE	

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor


Tabla 65: Requisición de materias primas indirectas 2

Orden de Requisición de materiales indirectos Nro. 2				
Rey de las Paletas				
Fecha:		06 de junio del		
		2017		
Responsable			Destino	Guayaquil
REF	OP 2			
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
750	UNIDADES	PALILLOS	0,00406	3,045
750	UNIDADES	FUNDA CON LOGOTIPO	0,02	15
300	UNIDADES	FUNDA DE EMPACADO	0,016	4,8
ENTREGA			RECIBE	

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

Tabla 66: Requisición de materias primas indirectas 3

Orden de Requisición de materiales indirectos Nro. 3				
Rey de las Paletas				
Fecha:		10 de jun del 2017		
Responsable		Destino		
REF	OP 3			
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
1500	UNIDADES	PALILLOS	0,00406	6,09
1500	UNIDADES	FUNDA CON LOGOTIPO	0,02	30
100	UNIDADES	FUNDA DE EMPACADO	0,016	1,6
ENTREGA		RECIBE		

Fuente: Rey de las paletas
 Elaborado por: El Autor

Tabla 47: Requisición de materias primas indirectas 4

Orden de Requisición de materiales indirectos Nro. 4				
Rey de las Paletas				
Fecha:		14 de junio del 2017		
Responsable		Destino		
REF	OP 4			
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
1500	UNIDADES	PALILLOS	0,00406	6,09
1500	UNIDADES	FUNDA CON LOGOTIPO	0,02	30
100	UNIDADES	FUNDA DE EMPACADO	0,016	1,6
ENTREGA		RECIBE		

Fuente: Rey de las paletas
 Elaborado por: El Autor

4.2.7.12.4 Orden de compra de materias primas directas

Tabla 67: Orden de compras de materias primas directas 4

ORDEN DE COMPRA N-o 1					
Rey de las Paletas					
PROVEEDORES		LA FABRIL S.A			
		VINICIO BASTIDAS			
		SR. LUCIA CUJI			
FECHA	03 de junio del 2017				
REF	OP 1				
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados		
			Unitario	Total	PROVEEDOR
LI	LECHE	10	0,55	5,5	VINICIO BASTIDAS
LI	CREMA	10	2	20	VINICIO BASTIDAS
KG	LECHE EN POLVO	8	9	72	LA FABRIL S.A
KG	POLVO DE CACAO	5	2,5	12,5	LA FABRIL S.A
KG	FRESAS	10	1	10	SR. LUCIA CUJI
Total				120	
.....				
Bodeguero			Gerente		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

Tabla 68: Orden de compras de materias primas directas

<p align="center">ORDEN DE COMPRA N-o 2 Rey de las Paletas</p> 					
PROVEEDORES		LA FABRIL S.A			
		VINICIO BASTIDAS			
		SR. LUCIA			
		CUJI			
FECHA	05 de junio del 2017				
REF	OP 2				
Unidad de medida	Descripción	Cant.	Precios Ofertados		
			Unitario	Total	PROVEEDOR
LI	LECHE	30	0,55	16,5	VINICIO BASTIDAS
LI	CREMA	10	2	20	VINICIO BASTIDAS
KG	LECHE EN POLVO	15	9	135	LA FABRIL S.A
KG	POLVO DE CACAO	12	2,5	30	LA FABRIL S.A
KG	FRESAS	8	1	8	SR. LUCIA CUJI
CAJA 48U	GALLETAS OREO	1	23,05	23,05	LA FABRIL S.A
Total				232,55	
.....				
Bodeguero		Gerente			

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor

Tabla 69: Orden de compras de materias primas directas

ORDEN DE COMPRA N-o 3 Rey de las Paletas					
PROVEEDORES		LA FABRIL S.A VINICIO BASTIDAS SR. LUCIA CUJI			
FECHA	09 de junio del 2017				
REF	OP 3				
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados		
			Unitario	Total	PROVEEDOR
LI	LECHE	60	0,55	33	VINICIO BASTIDAS
LI	CREMA	25	2	50	VINICIO BASTIDAS
KG	FRESAS	15	1	15	SR. LUCIA CUJI
KG	LECHE EN POLVO	12	9	108	LA FABRIL
Total				206	
..... Bodeguero	 Gerente			

Fuente: Rey de las paletas
 Elaborado por: El Autor

Tabla 70: Orden de compras de materias primas directas

ORDEN DE COMPRA N-o 4					
Rey de las Paletas					
PROVEEDORES			LA FABRIL S.A VINICIO BASTIDAS SR. LUCIA CUJI		
FECHA	12 de junio del 2017				
REF	OP 4				
Unidad de medida	Descripción	Cant.	Precios Ofertados		
			Unitario	Total	PROVEEDOR
LI	LECHE	55	0,55	30,25	VINICIO BASTIDAS
LI	CREMA	24	2	48	VINICIO BASTIDAS
KG	LECHE EN POLVO	12	9	108	LA FABRIL S.A
KG	POLVO DE CACAO	5	2,5	12,5	LA FABRIL S.A
KG	FRESAS	16	1	16	SR. LUCIA CUJI
QUINTAL	AZUCAR	1	40	40	LA FABRIL S.A
CAJA 48 U	GALLETAS OREO	1	23,05	23,05	LA UNIVERSAL
Total				277,80	
.....				
Bodeguero			Gerente		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

4.2.7.12.5 Control de las materias primas directas

4.2.7.12.6 Registro de consumo de materiales directos

Tabla 71: Tarjeta de control de materia prima Leche

FEC HA	MOVIMI ENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Canti dad	Costo Unitario	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total
31/5/2 017	Saldo Inicial	Sr Vinicio Bastidas	1243			0,00		0,0	0,00	20	0,55	11,00
5/6/20 17	Compra	VINICIO BASTIDAS	3344	10	0,55	5,50		0,0	0,00	30	0,55	16,50
5/6/20 17	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#1	OP#1			0,00	29	0,55	15,95	1	0,55	0,55
6/6/20 17	Compra	COMPRA DE LECHE SR VINICIO BASTIDAS	364	30	0,6	16,50		0,0	0,00	31	0,55	17,05
7/6/20 17	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#2	OP#2			0,00	29	0,6	15,95	2	0,55	1,10
13/6/2 017	Compra	COMPRA DE LECHE AL SR VINICIO VAQUERO	3645	60	0,6	33,00		0,0	0,00	62	0,55	34,10
13/6/2 017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#3	OR#3			0,00	58	0,6	31,90	4	0,55	2,20
15/6/2 017	Compra	COMPRA A LA FABRIL ENVIO A PRODUCCION	3645	55	0,6	30,25		0,0	0,00	59	0,55	32,45
15/6/2 017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#4	OP#4			0,00	58	0,6	31,90	1	0,55	0,55

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 72: Tarjeta de control de materia prima Azúcar

FECH A	MOVIMIE NTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantid ad	Costo Unitario	Precio Total	Cantid ad	Precio Unidad	Precio Total	Cantid ad	Precio Unidad	Precio Total
31/5/20		DISTRIBUIDORA LA								100,00		
17	Saldo Inicial	FABRIL	1243			0,00		0,0	0,00	0	0,00	40,00
5/6/201		ENVIO A PRODUCCION										
7	Venta	SEGÚN OP#1	OP#1			0,00	19.300	0,0	7,72	80.700	0,00040	32,28
7/6/201		ENVIO A PRODUCCION										
7	Venta	SEGÚN OP#2	OP#2			0,00	19.300	0,0	7,72	61.400	0,00040	24,56
13/6/20		ENVIO A PRODUCCION										
17	Venta	SEGÚN OR#3	OR#3			0,00	38.600	0,0	15,44	22.800	0,00	9,12
15/6/20		COMPRA DE AZUCAR LA		100,00						122,80		
17	Compra	FABRIL	6475	0	0,0	40,00		0,0	0,00	0	0,00	49,12
15/6/20		ENVIO A PRODUCCION										
17	Venta	SEGÚN OP#4	OP#4			0,00	38.600	0,0	15,44	84.200	0,00	33,68

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 73: Tarjeta de control de materia prima

FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total
DISTRIBUIDORA												
31/5/2017	Saldo Inicial	LA FABRIL	39745			0,00		0,0	0,00	2.000	0,004500	9,00
5/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#1	OP#1			0,00	50	0,0	0,23	1.950	0,00450	8,78
7/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#2	OP#2			0,00	50	0,0	0,23	1.900	0,00450	8,55
7/6/2017	Venta	ENVIO A PRUDUCCION SEGÚN OP #2	OP#2			0,00	100	0,0	0,45	1.800	0,00450	8,10
13/6/2017	Venta	ORDEN DE REQUISICION #3	OR#3			0,00	100	0,0	0,45	1.700	0,00450	7,65
15/6/2017	Compra	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#4	OP#4	100	0,0	0,45		0,0	0,00	1.800	0,00450	8,10

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 74: Tarjeta de control de materia prima Edulcorante

FECHA	MOVIMIE NTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Canti dad	Costo Unitario	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total
31/5/2 017	Saldo Inicial	DISTRIBUIDORA LA FABRIL	234332 7			0,00		0,0	0,00	2.000	0,012	24,00
5/6/20 17	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#1	OP#1			0,00	100	0,0	1,20	1.900	0,01200	22,80
7/6/20 17	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#2	OP#2			0,00	100	0,0	1,20	1.800	0,01200	21,60
13/6/2 017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#3	OR#3			0,00	200	0,0	2,40	1.600	0,01200	19,20
15/6/2 017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#4	OP#4			0,00	200	0,0	2,40	1.400	0,01200	16,80

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

Tabla 75 Tarjeta de control de materia prima Colorante saborizante

FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total
31/5/2017	Saldo Inicial	DISTRIBUIDORA LA FABRIL	34746			0,00		0,0	0,00	1.000	0,017	17,000
5/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#1	OP#1			0,00	100	0,0	1,70	900	0,017	15,300
13/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#3	OR#3			0,00	200	0,0	3,40	700	0,017	11,900
15/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#4	OP#4			0,00	200	0,0	3,40	500	0,017	8,500

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 76: Tarjeta de control de materia prima Galletas oreo

31/5/2017	Saldo Inicial	DISTRIBUIDOR CONFITECA	348				0,00	0,0	0,00	200	0,04	8,00
5/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCIN SEGÚN OP#1	OP#1			0,00	150	0,0	6,00	50	0,04	2,00
6/6/2017	Compra	COMPRA DE GALLETAS A LA FABRIL	765	576	0,0	23,04		0,0	0,00	626	0,04	25,04
7/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#2	OP #2			0,00	150	0,0	6,00	476	0,04	19,04
13/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#3	OR#3			0,00	300	0,0	12,00	176	0,04	7,04
15/6/2017	Compra	COMPRA DE GALLETAS	456	576	0,0	23,04		0,0	0,00	752	0,04	30,08
15/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#4	OP#4			0,00	300	0,0	12,00	452	0,04	18,08

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor.

Tabla 77: Tarjeta de control de materia prima Leche en polvo

FEC HA	MOVIMI ENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Canti dad	Costo Unitario	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total
31/5/2 017	Saldo Inicial	DISTRIBUIDORA LA FABRIL	3542			0,00		0,0	0,00	900	0,009	8,4
5/6/20 17	Compra	COMPRA LA FARBRIL	1	8.000	0,009	74,40		0,0	0,00	8.900	0,009	82,8
5/6/20 17	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#1	OP#1			0,00	7.200	0,009	66,96	1.700	0,009	15,8
6/6/20 17	Compra	COMPRA LA FABRIL	657	9.000	0,0	83,70		0,0	0,00	0	0,0	99,5
7/6/20 17	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#2	op#2			0,00	7.200	0,0	66,96	3.500	0,0	32,6
13/6/2 017	Compra	COMPRA A LA FABRIL	364	12.00 0	0,0	111,60		0,0	0,00	0	0,0	144,2
13/6/2 017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#3	OR#3			0,00	14.40 0	0,0	133,92	1.100	0,0	10,2
15/6/2 017	Compra	COMPRA A LA FABRIL	645	15.00 0	0,0	139,50		0,0	0,00	0	0,0	149,7
15/6/2 017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#4	OP#4			0,00	14.40 0	0,0	133,92	1.700	0,0	15,8

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 78: Tarjeta de control de materia prima Cacao en Polvo

FECH A	MOVIMI ENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Canti dad	Costo Unitario	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total
5/6/20	Saldo											
17	Inicial	LA FABRIL	8232			0,00		0,0	0,00	5.000	0,0025	12,5
5/6/20		ENVIO A PRODUCCION										
17	Venta	SEGÚN OP#1	OP#1			0,00	1.800	0,0025	4,50	3.200	,003	8,0
6/6/20				12.00						15.20		
17	Compra	COMPRA LA FABRIL SA	6875	0	0,0	30,00		0,0	0,00	0	0,0	38,0
7/6/20		ENVIO A PRODUCCION								13.40		
17	Venta	SEGÚN OP #2	OP#2			0,00	1.800	0,0	4,50	0	0,0	33,5
13/6/2		ENVIO A PRODUCCION										
017	Venta	SEGÚN OR#3	OR#3			0,00	3.600	0,0	9,00	9.800	0,0	24,5
15/6/2										14.80		
017	Compra	COMPRA A LA FABRIL	565	5.000	0,0	12,50		0,0	0,00	0	0,0	37,0
15/6/2		ENVIO A PRODUCCION								11.20		
017	Venta	SEGÚN OP#4	OP#4			0,00	3.600	0,0	9,00	0	0,0	28,0

Fuente: Rey de las paletas


Elaborado por: El Autor.

Tabla 79: Tarjeta de control de materia prima Fresas

FEC HA	MOVIMI ENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Canti dad	Costo Unitario	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total
5/6/2 017	Saldo Inicial	COMPRA DE FRESAS	1			0,00		0,0	0,00	10	1,0	10,0
5/6/2 017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#1	OP#1			0,00	8	1,0	8,00	2	1,0	2,0
6/6/2 017	Compra	COMPRA A LA SR LUCIA CUJI	1	8	1,0	8,00		0,0	0,00	10	1,0	10,0
7/6/2 017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#2	OP#2			0,00	8	1,0	8,00	2	1,0	2,0
13/6/ 2017	Compra	COMPRA DE FRESAS A LA SR LUCIA BOLAÑOS CUJI	132	15	1,0	15,00		0,0	0,00	17	1,0	17,0
13/6/ 2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#3	OR#3			0,00	16	1,0	16,00	1	1,0	1,0
15/6/ 2017	Compra	COMPRA DE FRESAS	2	16	1,0	16,00		0,0	0,00	17	1,0	17,0
15/6/ 2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OP#4	OP#4			0,00	16	1,0	16,00	1	1,0	1,0

4.2.7.12.7 Orden de compras de materias primas indirectas

Tabla 80: Orden de compras de materias primas indirectas

Orden de Compra N-o 1 Rey de las Paletas				
				
PROVEEDOR LA FABRIL S,A FECHA				
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
UNIDADES	CAJA DE PALOS DE HELADO	1	36,5	36,5
PAQUETES	FUNDAS DE EMPAQUE	3	1,6	4,8
Total				41,3
..... Bodeguero Gerente				

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

4.2.7.11.6.1 Control de materias primas indirectas

Tabla 81 Tarjeta de control de materia prima Fundas con logotipo

FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total
SALDO FINAL DE FUNDAS CON LOGOTIPO						0,00		0,0	0,00	9.500	0,0	190,0
31/5/2017	Saldo Inicial	LOGOTIPO	34242			0,00		0,0	0,00	9.500	0,0	190,0
5/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#1	OR#2			0,00	750	0,0	15,00	8.750	0,0	175,0
7/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#2	OR#2			0,00	750	0,0	15,00	8.000	0,0	160,0
13/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR #3	OR#3			0,00	1.500	0,0	30,00	6.500	0,0	130,0
15/5/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION	OR#4			0,00	1.500	0,0	30,00	5.000	0,0	100,0

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 82 Tarjeta de control de materia prima Palillos redondos

FEC HA	MOVIMI ENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO				
				Canti dad	Costo Unitario	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total	Canti dad	Precio Unidad	Precio Total		
31/5/2017	Saldo Inicial	PALILLOS DE HELADOS PUNTAS REDONDAS	49823			0,00		0,0	0,00	9.000	0,00405	5	36,5	
5/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN R#2	OR#1			0,00	750	0,00406	3,04	8.250	0,00405	5	33,5	
7/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#2	OR#2			0,00	750	0,00406	3,04	7.500	0,00405	5	30,4	
13/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR #3	OR#3			0,00	1.500	0,00406	6,08	6.000	0,00405	5	24,3	
15/6/2017	Compra	COMPRA DE PALILLOS	4756	9.000	0,0	36,50		0,00000	0,00	0	15.00	0,00405	5	60,8
15/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION	OR#4			0,00	1.500	0,00406	6,08	0	13.50	0,00405	5	54,7

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

Tabla 83: Tarjeta de control de materia prima Funda de empaque


FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total
31/5/2017	Saldo Inicial	FUNDAS DE EMPACADO	9378			0,00		0,0	0,00	500	0,0160	8,0
5/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#2	OR#1			0,00	50	0,0	0,80	450	0,0	7,2
7/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR#2	OR#2			0,00	50	0,0	0,80	400	0,0	6,4
13/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION SEGÚN OR #3	OR#3			0,00	100	0,0	1,60	300	0,0	4,8
15/6/2017	Compra	COMPRA DE FUNDAS DE EMPAQUE	3535	300	0,0	4,80		0,0	0,00	600	0,0	9,6
15/6/2017	Venta	ENVIO A PRODUCCION	OR#4			0,00	100	0,0	1,60	500	0,0	8,0

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor.

4.2.7.12.8 Tratamiento de la mano de obra directa


Tabla 84: Tarjeta Reloj

<p style="text-align: center;">Rey de las Paletas</p> <p style="text-align: center;">Registro de Control de asistencia del personal</p> 						
Nombre y apellido	Mañana		Tarde		Firma	Observaciones
	Entrada	Salida	Entrada	Salida		
Blanca Valverde	08:am	12:00am	14:00pm	18:00pm		
Gonzalo Valverde	08:am	12:00am	14:00pm	18:00pm		
Víctor Gonzales	08:am	12:00am	14:00pm	18:00pm		

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

Tabla 85: Rol de pagos

<p style="text-align: center;">Rey de las Paletas</p> <p style="text-align: center;">Rol de pagos</p> <p style="text-align: center;">Junio del 2017</p> 							
NOMBRES	CARGO	SUELDO O GANAD O	VALO R HRS EXTRA S	TOTAL INGRES OS	APORT E IESS	TOTAL DESCUENT OS	LIQUID O A PAGAR
Blanca Valverde	PRODUCCION	375	0	375	35,44	35,44	339,56
Gonzalo Valverde	PRODUCCION	375	0	375	35,44	35,44	339,56
Víctor Gonzales	PRODUCCION	375	0	375	35,44	35,44	339,56
TOTALES		1125	0	1125	106,31	106,31	1018,69

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

Tabla 86: Rol de Provisiones

Rey de las Paletas Rol de Provisiones Junio del 2017						
	CARGO	SUELDO GANADO	VIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	AP.PATRONAL
NOMBRES						
Blanca Valverde	PRODUCCION	375,00	31,25	31,25	15,625	41,81
Gonzalo Valverde	PRODUCCION	375,00	31,25	31,25	15,625	41,81
Víctor Gonzales	PRODUCCION	375,00	31,25	31,25	15,625	41,81
TOTAL		1125,00	93,75	93,75	46,88	125,44

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

Tabla 87: Cálculo del precio de venta

Rey de las Paletas Calculo del precio de Venta			
PRODUCTOS	OP No		
	P. DE COSTO	U. POR PROD	P. DE VENTA
FRUTILLA LECHE CONDENSADA	0,3	0,448	0,75
CREMA CHOCOLATE	0,3	0,448	0,75
OREO	0,22	0,528	0,75
CHOCOLATE LECHE CONDENSADA	0,3	0,448	0,75
CHOCOLATE TRUFA	0,31	0,438	0,75
GERENTE			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

4.2.7.12.9 Libro Diario

Se registra todos los movimientos requeridos en las órdenes de producción

Rey de las Paletas

Libro Diario

Del 1 al 31 de Junio



Asiento	Desglose	Código	Cuentas	Debe	Haber
1	PASO DEL INV INI	1.1.1.02	BANCOS	\$ 2.500,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.1.03	CAJA CHICA	\$ 50,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR	\$ 133,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.1	INV MAT PRIMA LECHE	\$ 11,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.2	INV MAT PRIMA CREMA	\$ 10,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.3	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC	\$ 9,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.4	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE	\$ 24,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.7	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA	\$ 17,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.9	INV MAT PRIMA AZUCAR	\$ 40,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	\$ 8,40	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.6	INV MAT PRIMA FRESAS	\$ 10,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO	\$ 12,50	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.03.8	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO	\$ 8,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.04.1	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO	\$ 190,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.04.2	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO	\$ 8,00	
1	PASO DEL INV INI	1.1.3.04.3	INV DE MAT INDI PALILLOS	\$ 36,50	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.01	FINAMAX PISINA	\$ 5.300,00	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.02	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3.305,00	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.04	VEHÍCULO	3600	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1000	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.06	CONGELADORES DE ALMACENAMIENTO	1500	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.07	CONGELADORES DE VENTA	8285	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.08	COCINA DE INDUCCION	730	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.09	BATIDORA INDUSTRIAL	820	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.10	ALINEADORES	150	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.11	EXTRACTORES	250	
1	PASO DEL INV INI	1.2.1.12	MOLDES	3600	
1	PASO DEL INV INI	2.1.01	PROVEEDORES		308
1	PASO DEL INV INI	2.1.04	PRESTAMOS BANCARIOS		1900
1	PASO DEL INV INI	3.1.01	CAPITAL		29399,4

Rey de las Paletas



Libro Diario

Del 1 al 31 de Junio

2	COMPRA DE MPD PARA ATENDER LA ORDEN DE PEDIDO NO 1 PARA EL SR GABRIEL ALVAREZ MANTA	1.1.3.03.1	INV MAT PRIMA LECHE	5,5	
2		1.1.3.03.2	INV MAT PRIMA CREMA	20	
2		1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	72	
2		1.1.3.03.5	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO	12,5	
2		1.1.3.03.6	INV MAT PRIMA FRESAS	10	
2		1.1.2.05	IVA EN COMPRAS	1,75	
2		1.1.1.02	BANCOS		121,75
3	COMPRA DE MPD PARA ATENDER LA ORDEN DE PEDIDO NO 2 PARA EL SR DIEGO DUARTE OBANDO GUAYAQUIL	1.1.3.03.1	INV MAT PRIMA LECHE	16,5	
3		1.1.3.03.2	INV MAT PRIMA CREMA	20	
3		1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	135	
3		1.1.3.03.5	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO	30	
3		1.1.3.03.6	INV MAT PRIMA FRESAS	8	
3		1.1.3.03.8	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO	23,05	
3		1.1.2.05	IVA EN COMPRAS	7,42	
3		1.1.1.02	BANCOS		239,97
4	COMPRA DE MPD PARA ATENDER LA ORDEN DE PEDIDO NO 3 PARA EL SR GABRIEL ALVAREZ MANTA	1.1.3.03.1	INV MAT PRIMA LECHE	33	
4		1.1.3.03.2	INV MAT PRIMA CREMA	50	
4		1.1.3.03.6	INV MAT PRIMA FRESAS	15	
4		1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	108	
4		1.1.1.02	BANCOS		206
5	COMPRA DE MPD PARA ATENDER LA ORDEN DE PEDIDO NO 4 PARA EL SR GABRIEL ALVAREZ MANTA	1.1.3.03.1	INV MAT PRIMA LECHE	30,25	
5		1.1.3.03.2	INV MAT PRIMA CREMA	48	
5		1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	108	
5		1.1.3.03.5	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO	12,5	
5		1.1.3.03.6	INV MAT PRIMA FRESAS	16	
5		1.1.3.03.9	INV MAT PRIMA AZUCAR	40	
5		1.1.3.03.8	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO	23,05	
5		1.1.2.05	IVA EN COMPRAS	4,98	
5		1.1.1.02	BANCOS		282,78

Rey de las Paletas



Libro Diario

Del 1 al 31 de Junio

6	COMPRA DE MPI PARA LA ORDEN DE PEDIDO No4	1.1.3.04.3	INV DE MAT INDI PALILLOS	36,5	
6		1.1.2.05	IVA EN COMPRAS	5,11	
6		1.1.1.02	BANCOS		41,61
7	ENVIO A PRODUCCION PARA ATENDER A LA ORDEN DE PRODUCCION No1	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	134,1	
7		1.1.3.03.1	INV MAT PRIMA LECHE		15,95
7		1.1.3.03.2	INV MAT PRIMA CREMA		24
7		1.1.3.03.3	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC		0,23
7		1.1.3.03.4	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE		1,2
7		1.1.3.03.5	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO		4,5
7		1.1.3.03.6	INV MAT PRIMA FRESAS		8
7		1.1.3.03.7	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA		1,7
7		1.1.3.03.8	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO		6
7		1.1.3.03.9	INV MAT PRIMA AZUCAR		7,72
7	1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO		64,8	
8	ENVIO A PRODUCCION PARA ATENDER A LA ORDEN DE PRODUCCION No2	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	134,1	
8		1.1.3.03.1	INV MAT PRIMA LECHE		15,95
8		1.1.3.03.2	INV MAT PRIMA CREMA		24
8		1.1.3.03.3	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC		0,23
8		1.1.3.03.4	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE		1,2
8		1.1.3.03.5	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO		4,5
8		1.1.3.03.6	INV MAT PRIMA FRESAS		8
8		1.1.3.03.7	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA		1,7
8		1.1.3.03.8	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO		6
8		1.1.3.03.9	INV MAT PRIMA AZUCAR		7,72
8	1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO		64,8	
9	ENVIO A PRODUCCION PARA ATENDER A LA ORDEN DE PRODUCCION No3	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	268,2	
9		1.1.3.03.1	INV MAT PRIMA LECHE		31,9
9		1.1.3.03.2	INV MAT PRIMA CREMA		48
9		1.1.3.03.3	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC		0,46
9		1.1.3.03.4	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE		2,4
9		1.1.3.03.5	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO		9
9		1.1.3.03.6	INV MAT PRIMA FRESAS		16
9		1.1.3.03.7	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA		3,4
9		1.1.3.03.8	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO		12
9		1.1.3.03.9	INV MAT PRIMA AZUCAR		15,44
9	1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO		129,6	

Rey de las Paletas



Libro Diario

Del 1 al 31 de Junio

10	ENVIO A PRODUCCION PARA ATENDER A LA ORDEN DE PRODUCCION No4	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	268,2	
10		1.1.3.03.1	INV MAT PRIMA LECHE		31,9
10		1.1.3.03.2	INV MAT PRIMA CREMA		48
10		1.1.3.03.3	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC		0,46
10		1.1.3.03.4	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE		2,4
10		1.1.3.03.5	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO		9
10		1.1.3.03.6	INV MAT PRIMA FRESAS		16
10		1.1.3.03.7	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA		3,4
10		1.1.3.03.8	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO		12
10		1.1.3.03.9	INV MAT PRIMA AZUCAR		15,44
10		1.1.3.03.10	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO		129,6
11	REGISTRO DE LA MOD A LA OP NO1	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	61,8	
11		5	MANO DE OBRA DIRECTA		61,8
12	REGISTRO DE LA MOD A LA OP NO2	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	61,8	
12		5	MANO DE OBRA DIRECTA		61,8
13	REGISTRO DE LA MOD A LA OP NO3	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	92,7	
13		5	MANO DE OBRA DIRECTA		92,7
14	REGISTRO DE LA MOD A LA OP NO4	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	92,7	
14		5	MANO DE OBRA DIRECTA		92,7
15	REGISTRO DE LA NOMINA DE FABRICA	5	MANO DE OBRA DIRECTA	1125	
15			IESS POR PAGAR 9.45%		106,31
15			SUELDOS POR PAGAR		1018,69
16	PAGO DE SUELDOS		SUELDOS POR PAGAR	1018,69	
16			BANCOS		1018,69
17	REGISTRO DE PROVISIONES		GASTO APOORTE PATRONAL	125,44	
17			GASTO DECIMO TERCER SUELDO	93,75	
17			GASTO DECIMO CUARTO SUELDO	93,75	
17			GASTO VACACIONES	48,88	
17			APOORTE PATRONAL POR PAGAR		125,44
17			DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		93,75
17			DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		93,75
17			VACACIONES POR PAGAR		48,88

Rey de las Paletas



Libro Diario

Del 1 al 31 de Junio

18	ENVIO A PRODUCCION SEGUN ORDEN DE PRODUCCION 1	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	18,84	
18		1.1.3.04.1	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO		15
18		1.1.3.04.2	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO		0,8
18		1.1.3.04.3	INV DE MAT INDI PALILLOS		3,04
19	ENVIO A PRODUCCION SEGUN ORDEN DE PRODUCCION 2	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	18,84	
19		1.1.3.04.1	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO		15
19		1.1.3.04.2	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO		0,8
19		1.1.3.04.3	INV DE MAT INDI PALILLOS		3,04
20	ENVIO A PRODUCCION SEGUN ORDEN DE PRODUCCION 1	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	37,68	
20		1.1.3.04.1	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO		30
20		1.1.3.04.2	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO		1,6
20		1.1.3.04.3	INV DE MAT INDI PALILLOS		6,08
21	ENVIO A PRODUCCION SEGUN ORDEN DE PRODUCCION 1	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	37,68	
21		1.1.3.04.1	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO		30
21		1.1.3.04.2	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO		1,6
21		1.1.3.04.3	INV DE MAT INDI PALILLOS		6,08
22	ENVIO MOI DE CIF S OR #1	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	1,63	
22		1.1.3..05	OTROS COST IN DE FABRICA		1,63
23	ENVIO MOI DE CIF S OR #2	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	1,63	
23		1.1.3..05	OTROS COST IN DE FABRICA		1,63
24	ENVIO MOI DE CIF S OR #3	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	2,26	
24		1.1.3..05	OTROS COST IN DE FABRICA		2,26
25	ENVIO MOI DE CIF S OR #4	1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	2,26	
25		1.1.3..05	OTROS COST IN DE FABRICA		2,26
26	ENVIO A PRODUC TERM DE LA OP No 1	1.1.3.01.1	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA	45,04	
26		1.1.3.01.2	INV. PROD TERM PALETA OREO	33,2	
26		1.1.3.01.3	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA	45,29	
26		1.1.3.01.4	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE TRUFA	46,79	
26		1.1.3.01.5	INV. PROD TERM PALETA CREMA CHOCOLATE	46,04	
26		1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		216,36

Rey de las Paletas



Libro Diario

Del 1 al 31 de Junio

27	ENVIO A PRODUC TERM DE LA OP No 2	1.1.3.01.1	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA	45,04	
27		1.1.3.01.2	INV. PROD TERM PALETA OREO	33,2	
27		1.1.3.01.3	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA	45,29	
27		1.1.3.01.4	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE TRUFA	46,79	
27		1.1.3.01.5	INV. PROD TERM PALETA CREMA CHOCOLATE	46,04	
27		1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		216,36
28		ENVIO A PRODUC TERM DE LA OP No 3	1.1.3.01.1	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA	83,79
28	1.1.3.01.2		INV. PROD TERM PALETA OREO	60	
28	1.1.3.01.3		INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA	84,18	
28	1.1.3.01.4		INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE TRUFA	87,18	
28	1.1.3.01.5		INV. PROD TERM PALETA CREMA CHOCOLATE	85,68	
28	1.1.3.02		INV. PRODUCTOS EN PROCESO		400,83
29	ENVIO A PRODUC TERM DE LA OP No 4		1.1.3.01.1	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA	83,79
29		1.1.3.01.2	INV. PROD TERM PALETA OREO	60	
29		1.1.3.01.3	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA	84,18	
29		1.1.3.01.4	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE TRUFA	87,18	
29		1.1.3.01.5	INV. PROD TERM PALETA CREMA CHOCOLATE	85,68	
29		1.1.3.02	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		400,83
30		VENTA DE OP #1	1.1.1.02	BANCOS	637,5
30	4.1.01		VENTAS		548,25
30	2.1.06		IVA EN VENTAS		89,25

Rey de las Paletas



Libro Diario

Del 1 al 31 de Junio

31	COMPRA A PRECIO DE COSTO OP #1	6.1.01	COSTO DE PRODUCCION	216,36	
31		1.1.3.01.1	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA		45,04
31		1.1.3.01.2	INV. PROD TERM PALETA OREO		33,2
31		1.1.3.01.3	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA		45,29
31		1.1.3.01.4	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE TRUFA		46,79
31		1.1.3.01.5	INV. PROD TERM PALETA CREMA CHOCOLATE		46,04
32	VENTA DE LA OP #2	1.1.1.02	BANCOS	637,5	
32		4.1.01	VENTAS		548,25
32		2.1.06	IVA EN VENTAS		89,25
33	VENTA DE LA OP #2 A PRECIO DE COSTO	6.1.01	COSTO DE PRODUCCION	216,36	
33		1.1.3.01.1	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA		45,04
33		1.1.3.01.2	INV. PROD TERM PALETA OREO		33,2
33		1.1.3.01.3	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA		45,29
33		1.1.3.01.4	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE TRUFA		46,79
33		1.1.3.01.5	INV. PROD TERM PALETA CREMA CHOCOLATE		46,04
34	VENTA DE OP #3	1.1.1.02	BANCOS	1275	
34		4.1.01	VENTAS		1096,5
34		2.1.06	IVA EN VENTAS		178,5
35	VENTA DE OP #3 A PRECIO DE COSTO	6.1.01	COSTO DE PRODUCCION	400,83	
35		1.1.3.01.1	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA		83,79
35		1.1.3.01.2	INV. PROD TERM PALETA OREO		60
35		1.1.3.01.3	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA		84,18
35		1.1.3.01.4	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE TRUFA		87,18
35		1.1.3.01.5	INV. PROD TERM PALETA CREMA CHOCOLATE		85,68

Rey de las Paletas



Libro Diario

Del 1 al 31 de Junio

36	VENTA DE OP #4	1.1.1.02	BANCOS	1275	
36		4.1.01	VENTAS		1096,5
36		2.1.06	IVA EN VENTAS		
37	VENTA DE OP #3 A PRECIO DE COSTO OP #4	6.1.01	COSTO DE PRODUCCION	400,83	
37		1.1.3.01.1	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA		83,79
37		1.1.3.01.2	INV. PROD TERM PALETA OREO		60
37		1.1.3.01.3	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA		84,18
37		1.1.3.01.4	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE TRUFA		87,18
37		1.1.3.01.5	INV. PROD TERM PALETA CREMA CHOCOLATE		85,68

4.2.7.12.10 Libro Mayor

El mayor contable es un registro individual de cada cuenta contable que registra los movimientos que estas hayan tenido en un periodo.

Rey de las Paletas

Libro Mayor

Del 1 al 31 de Junio



Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA LECHE	\$11,00		\$11,00
	INV MAT PRIMA LECHE	\$5,50		\$16,50
	INV MAT PRIMA LECHE	\$16,50		\$33,00
	INV MAT PRIMA LECHE	\$33,00		\$66,00
	INV MAT PRIMA LECHE	\$30,25		\$96,25
	INV MAT PRIMA LECHE		\$15,95	\$80,30
	INV MAT PRIMA LECHE		\$15,95	\$64,35
	INV MAT PRIMA LECHE		\$31,90	\$32,45
	INV MAT PRIMA LECHE		\$31,90	\$0,55
	TOTAL	\$96,25	\$95,70	\$0,55

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA CREMA	\$10,00		\$10,00
	INV MAT PRIMA CREMA	\$20,00		\$30,00
	INV MAT PRIMA CREMA	\$20,00		\$50,00
	INV MAT PRIMA CREMA	\$50,00		\$100,00
	INV MAT PRIMA CREMA	\$48,00		\$148,00
	INV MAT PRIMA CREMA		\$24,00	\$124,00
	INV MAT PRIMA CREMA		\$24,00	\$100,00
	INV MAT PRIMA CREMA		\$48,00	\$52,00
	INV MAT PRIMA CREMA		\$48,00	\$4,00
	TOTAL	\$148,00	\$144,00	\$4,00

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC	\$9,00		\$9,00
	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC		\$0,23	\$8,77
	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC		\$0,23	\$8,54
	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC		\$0,46	\$8,08
	INV MAT PRIMA ESPESANTE CMC		\$0,46	\$7,62
	TOTAL	\$9,00	\$1,38	\$7,62

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE	\$24,00		\$24,00
	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE		\$1,20	\$22,80
	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE		\$1,20	\$21,60
	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE		\$2,40	\$19,20
	INV MAT PRIMA ENDULCORANTE		\$2,40	\$16,80
	TOTAL	\$24,00	\$7,20	\$16,80

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA	\$17,00		\$17,00
	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA		\$1,70	\$15,30
	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA		\$1,70	\$13,60
	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA		\$3,40	\$10,20
	INV MAT PRIMA SABO VAINILLA		\$3,40	\$6,80
	TOTAL	\$17,00	\$10,20	\$6,80

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA AZUCAR	\$40,00		\$40,00
	INV MAT PRIMA AZUCAR	\$40,00		\$80,00
	INV MAT PRIMA AZUCAR		\$7,72	\$72,28
	INV MAT PRIMA AZUCAR		\$7,72	\$64,56
	INV MAT PRIMA AZUCAR		\$15,44	\$49,12
	INV MAT PRIMA AZUCAR		\$15,44	\$33,68
	TOTAL	\$80,00	\$46,32	\$33,68

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	\$8,40		\$8,40
	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO	\$12,50		\$20,90
	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	\$72,00		\$92,90
	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	\$135,00		\$227,90
	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	\$108,00		\$335,90
	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO	\$108,00		\$443,90
	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO		\$64,80	\$379,10
	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO		\$64,80	\$314,30
	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO		\$129,60	\$184,70
	INV MAT PRIMA LECHE EN POLVO		\$129,60	\$55,10
	TOTAL	\$443,90	\$388,80	\$55,10

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA FRESAS	\$10,00		\$10,00
	INV MAT PRIMA FRESAS	\$10,00		\$20,00
	INV MAT PRIMA FRESAS	\$8,00		\$28,00
	INV MAT PRIMA FRESAS	\$15,00		\$43,00
	INV MAT PRIMA FRESAS	\$16,00		\$59,00
	INV MAT PRIMA FRESAS		\$8,00	\$51,00
	INV MAT PRIMA FRESAS		\$8,00	\$43,00
	INV MAT PRIMA FRESAS		\$16,00	\$27,00
	INV MAT PRIMA FRESAS		\$16,00	\$11,00
	TOTAL	\$59,00	\$48,00	\$11,00

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO	\$8,00		\$8,00
	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO	\$23,05		\$31,05
	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO	\$23,05		\$54,10
	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO		\$6,00	\$48,10
	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO		\$6,00	\$42,10
	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO		\$12,00	\$30,10
	INV MAT PRIMA GALLETAS OREO		\$12,00	\$18,10
	TOTAL	\$54,10	\$36,00	\$18,10

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO	\$190,00		\$190,00
	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO		\$15,00	\$175,00
	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO		\$15,00	\$160,00
	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO		\$30,00	\$130,00
	INV DE MAT INDI FUNDAS CON LOGO		\$30,00	\$100,00
	TOTAL	\$190,00	\$90,00	\$100,00

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO	\$8,00		\$8,00
	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO		\$0,80	\$7,20
	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO		\$0,80	\$6,40
	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO		\$1,60	\$4,80
	INV DE MAT INDI FUNDAS DE EMPACADO		\$1,60	\$3,20
	TOTAL	\$8,00	\$4,80	\$3,20

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV DE MAT INDI PALILLOS	\$36,50		\$36,50
	INV DE MAT INDI PALILLOS	\$36,50		\$73,00
	INV DE MAT INDI PALILLOS		\$3,04	\$69,96
	INV DE MAT INDI PALILLOS		\$3,04	\$66,92
	INV DE MAT INDI PALILLOS		\$6,08	\$60,84
	INV DE MAT INDI PALILLOS		\$6,08	\$54,76
	TOTAL	\$73,00	\$18,24	\$54,76

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO	\$12,50		\$12,50
	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO	\$30,00		\$42,50
	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO	\$12,50		\$55,00
	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO		\$4,50	\$50,50
	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO		\$4,50	\$46,00
	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO		\$9,00	\$37,00
	INV MAT PRIMA POLVO DE CACAO		\$9,00	\$28,00
	TOTAL	\$55,00	\$27,00	\$28,00

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	IVA EN COMPRAS	\$1,75		\$1,75
	IVA EN COMPRAS	\$7,42		\$9,17
	IVA EN COMPRAS	\$4,98		\$14,15
	IVA EN COMPRAS	\$5,11		\$19,26
	TOTAL	\$19,26	\$0,00	\$19,26

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$134,10		\$134,10
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$134,10		\$268,20
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$268,20		\$536,40
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$268,20		\$804,60
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$61,80		\$866,40
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$61,80		\$928,20
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$92,70		\$1020,90
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$92,70		\$1113,60
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$18,84		\$1132,44
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$18,84		\$1151,28
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$37,68		\$1188,96
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$37,68		\$1226,64
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$1,63		\$1228,27
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$1,63		\$1229,90
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$2,26		\$1232,16
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	\$2,26		\$1234,42
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		\$216,36	\$1018,06
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		\$216,36	\$801,70
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		\$400,83	\$400,87
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		\$400,83	\$0,04
	TOTAL	\$1234,42	\$1234,38	\$0,04

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	MANO DE OBRA DIRECTA		\$61,80	-\$61,80
	MANO DE OBRA DIRECTA		\$61,80	-\$123,60
	MANO DE OBRA DIRECTA		\$92,70	-\$216,30
	MANO DE OBRA DIRECTA		\$92,70	-\$309,00
	MANO DE OBRA DIRECTA	\$1484,82		\$1175,82
	TOTAL	\$1484,82	\$309,00	\$1175,82

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	APORTE PERSONAL		\$106,31	-\$106,31
	TOTAL	\$0,00	\$106,31	-\$106,31

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	APORTE PATRONAL		\$125,44	-\$125,44
	TOTAL	\$0,00	\$125,44	-\$125,44

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	XIII SUELDO POR PAGAR		\$93,75	-\$93,75
	TOTAL	\$0,00	\$93,75	-\$93,75

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	XIV SUELDO POR PAGAR		\$93,75	-\$93,75
	TOTAL	\$0,00	\$93,75	-\$93,75

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	VACACIONES POR PAGAR		\$46,88	-\$46,88
	TOTAL	\$0,00	\$46,88	-\$46,88

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	NOMINA DE FABRICA		\$1018,69	-\$1018,69
	TOTAL	\$0,00	\$1018,69	-\$1018,69

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	OTROS COST IN DE FABRICA		\$1,63	-\$1,63
	OTROS COST IN DE FABRICA		\$1,63	-\$3,26
	OTROS COST IN DE FABRICA		\$2,26	-\$5,52
	OTROS COST IN DE FABRICA		\$2,26	-\$7,78
	TOTAL	\$0,00	\$7,78	-\$7,78

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA	\$45,04		\$45,04
	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA	\$45,04		\$90,08
	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA	\$83,79		\$173,87
	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA	\$83,79		\$257,66
	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA		\$45,04	\$212,62
	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA		\$45,04	\$167,58
	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA		\$83,79	\$83,79
	INV. PROD TERM PALETA FRUTILLA Y LECHE CONDENSADA		\$83,79	\$0,00
	TOTAL	\$257,66	\$257,66	\$0,00

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV. PROD TERM PALETA OREO	\$33,20		\$33,20
	INV. PROD TERM PALETA OREO	\$33,20		\$66,40
	INV. PROD TERM PALETA OREO	\$60,00		\$126,40
	INV. PROD TERM PALETA OREO	\$60,00		\$186,40
	INV. PROD TERM PALETA OREO		\$33,20	\$153,20
	INV. PROD TERM PALETA OREO		\$33,20	\$120,00
	INV. PROD TERM PALETA OREO		\$60,00	\$60,00
	INV. PROD TERM PALETA OREO		\$60,00	\$0,00
	TOTAL	\$186,40	\$186,40	\$0,00

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA	\$45,29		\$45,29
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA	\$45,29		\$90,58
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA	\$84,18		\$174,76
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA	\$84,18		\$258,94
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE LECHE CONDENSADA		\$45,29	\$213,65
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE		\$45,29	\$168,36

LECHE CONDENSADA			
INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
LECHE CONDENSADA		\$84,18	\$84,18
INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
LECHE CONDENSADA		\$84,18	\$0,00

	TOTAL	\$258,94	\$258,94	\$0,00
Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
	TRUFA	\$46,79		\$46,79
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
	TRUFA	\$46,79		\$93,58
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
	TRUFA	\$87,18		\$180,76
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
	TRUFA	\$87,18		\$267,94
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
	TRUFA		\$46,79	\$221,15
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
	TRUFA		\$46,79	\$174,36
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
	TRUFA		\$87,18	\$87,18
	INV. PROD TERM PALETA CHOCOLATE			
	TRUFA		\$87,18	\$0,00
	TOTAL	\$267,94	\$267,94	\$0,00

	INV. PROD TERM PALETA CREMA			
	CHOCOLATE	\$46,04		\$46,04
	INV. PROD TERM PALETA CREMA			
	CHOCOLATE	\$46,04		\$92,08
	INV. PROD TERM PALETA CREMA			
	CHOCOLATE	\$85,68		\$177,76
	INV. PROD TERM PALETA CREMA			
	CHOCOLATE	\$85,68		\$263,44
	INV. PROD TERM PALETA CREMA			
	CHOCOLATE		\$46,04	\$217,40
	INV. PROD TERM PALETA CREMA			
	CHOCOLATE		\$46,04	\$171,36
	INV. PROD TERM PALETA CREMA			
	CHOCOLATE		\$85,68	\$85,68
	INV. PROD TERM PALETA CREMA			
	CHOCOLATE		\$85,68	\$0,00
	TOTAL	\$263,44	\$263,44	\$0,00

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	VENTAS		\$548,25	-\$548,25
	VENTAS		\$548,25	-\$1096,50
	VENTAS		\$1096,50	-\$2193,00
	VENTAS		\$1096,50	-\$3289,50
	TOTAL	\$0,00	\$3289,50	-\$3289,50

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	IVA EN VENTAS		\$89,25	-\$89,25
	IVA EN VENTAS		\$89,25	-\$178,50
	IVA EN VENTAS		\$178,50	-\$357,00
	IVA EN VENTAS		\$178,50	-\$535,50
	TOTAL	\$0,00	\$535,50	-\$535,50

Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
	COSTO DE PRODUCCION	\$216,36		\$216,36
	COSTO DE PRODUCCION	\$216,36		\$432,72
	COSTO DE PRODUCCION	\$400,83		\$833,55
	COSTO DE PRODUCCION	\$400,83		\$1234,38
	TOTAL	\$1234,38	\$0,00	\$1234,38

4.2.7.12.11 Hoja de costos

Tabla 88: Hoja de costos de Producción

Rey de las Paletas					
Hoja de Costos de Producción					
UNIDADES PRODUCIDAS					
ELEMENTOS	OP 1	OP 2	OP 3	OP 4	TOTAL
MATERIAS PRIMAS	134,095	134,095	268,19	268,19	804,57
MANO DE OBRA	61,8	61,8	92,7	92,7	309
COSTOS INDIRECTOS					
MATERIALES INDIRECTOS	18,84	18,84	37,68	37,68	113,0475
OTROS CIF	1,63	1,63	2,26	2,26	7,7813625
TOTAL	216,36	216,36	400,84	400,84	

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

RESUMEN

Total MPD	804,57
Total MOD	309
(=) COSTO PRIMO	1113,57
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICA	120,828863
(=) COSTO DE PRODUCCION	1234,39886
(/) TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	2250
(=) COSTO UNITARIO PROMEDIO	0,54862172

4.2.7.12.12 Hoja de costos por producto

Tabla 43: Hoja de costos de paleta Frutilla con Leche condensada

FRUTILLA CON LECHE CONDENSADA													
ORDEN DE PRODUCCION	1 CANTIDAD			150 CANTIDAD			150 CANTIDAD			300 CANTIDAD			
	U	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA													
AZUCAR	G	1300	0,0004	0,52	1300	0,0004	0,52	2600	0,0004	1,04	2600	0,0004	1,04
ESPESANTE CMC	G	10	0,0045	0,045	10	0,0045	0,045	20	0,0045	0,09	20	0,0045	0,09
FRESA	K	8	1	8	8	1	8	16	1	16	16	1	16
ENDULCORANTE	G	20	0,012	0,24	20	0,012	0,24	40	0,012	0,48	40	0,012	0,48
RELLENO													
LECHE EN POLVO	G	1800	0,009	16,2	1800	0,009	16,2	3600	0,009	32,4	3600	0,009	32,4
AZUCAR	G	2000	0,0004	0,8	2000	0,0004	0,8	4000	0,0004	1,6	4000	0,0004	1,6
LECHE	LI	5	0,55	2,75	5	0,55	2,75	10	0,55	5,5	10	0,55	5,5
TOTAL MPD				28,56			28,56			57,11			57,11
MANO DE OBRA DIRECTA													
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18
OBRERO	h	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18	3	3,09	9,27	3	3,09	9,27
TOTAL MO DIRECTA				12,36			12,36			18,54			18,54
CIF													
MATERIA PRIMA INDIRECTA													
PALILLOS	U	150	0,004	0,60825	150	0,004	0,6083	300	0,0041	1,2165	300	0,00406	1,2165
FUNDA ETIQUETADA	U	150	0,02	3	150	0,02	3	300	0,02	6	300	0,02	6
FUNDA EMPAQUETADORA	U	10	0,016	0,16	10	0,016	0,16	20	0,016	0,32	20	0,016	0,32
TOTAL MPI				3,77			3,77			7,5365			7,5365
OTROS CIF													
DEPRE. PISCINA FINAMAC		2	0,0552	0,11042	2	0,0552	0,1104	5	0,0552	0,276	5	0,05521	0,27604
DEPRE. CONGELADOR		1	0,0104	0,01042	1	0,0104	0,0104	1	0,0104	0,0104	1	0,01042	0,01042
DEPRE. EXTRACTORES		3	0,0026	0,00781	3	0,0026	0,0078	5	0,0026	0,013	5	0,0026	0,01302
DEPRE. ALINEADOR		3	0,0016	0,00469	3	0,0016	0,0047	5	0,0016	0,0078	5	0,0016	0,00781
DEPRE. BATIDORA		1	0,01	0,01166	1	0,01	0,0117	1	0,01	0,0117	1	0,01	0,01166
DEPRE. LICUADORA		1	0,0031	0,00313	1	0,0031	0,0031	2	0,0031	0,0063	2	0,0031	0,00625
DEPRE. COCINA		2	0,05	0,09125	2	0,05	0,0913	2	0,05	0,0913	2	0,05	0,09125
DEPRE. MOLDES		3	0,04	0,1125	3	0,04	0,1125	5	0,04	0,1875	5	0,04	0,1875
TOTAL OTROS CIF				0,35186			0,3519			0,6039			0,60395
TOTAL CIF				4,12011			4,1201			8,1404			8,14045
COSTO DE PRODUCCION				45,04			45			83,79			83,79
COSTO UNITARIO				0,30023			0,3002			0,2793			0,2793

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor

Tabla 44: Hoja de costos Paleta Crema con Chocolate

CREMA CON CHOCOLATE																
ORDEN DE PRODUCCION 1	CANTIDAD			150	CANTIDAD			150	CANTIDAD			300	CANTIDAD			300
	UM	CAN	VU		TOTAL	CAN	VU		TOTAL	CAN	VU		TOTAL	CAN	VU	
MATERIA PRIMA DIRECTA																
LECHE	LIT	6	0,55	3,3	6	0,55	3,3	12	0,55	6,6	12	0,55	6,6			
AZUCAR	GR	2500	4E-04	1	2500	0,0004	1	5000	0,0004	2	5000	0,0004	2			
CREMA	LIT	3	2	6	3	2	6	6	2	12	6	2	12			
ESPESANTE CMC	GR	10	0,005	0,045	10	0,0045	0,045	20	0,0045	0,09	20	0,0045	0,09			
ESENCIA SABORIZANTE	ML	10	0,017	0,17	10	0,017	0,17	20	0,017	0,34	20	0,017	0,34			
ENDULCORANTE	GR	20	0,012	0,24	20	0,012	0,24	40	0,012	0,48	40	0,012	0,48			
RELLENO																
AZUCAR	GR	2000	4E-04	0,8	2000	0,0004	0,8	4000	0,0004	1,6	4000	0,0004	1,6			
LECHE EN POLVO	GR	1800	0,009	16,2	1800	0,009	16,2	3600	0,009	32,4	3600	0,009	32,4			
SABORIZANDE DE VAINILLA	ML	20	0,017	0,34	20	0,017	0,34	40	0,017	0,68	40	0,017	0,68			
CACAO EN POLVO	GR	600	0,003	1,5	600	0,0025	1,5	1200	0,0025	3	1200	0,0025	3			
TOTAL MPD				29,60			29,595			59,19			59,19			
MANO DE OBRA DIRECTA																
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09			
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18			
OBRERO	h	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18	3	3,09	9,27	3	3,09	9,27			
TOTAL MO DIRECTA				12,36			12,36			18,54			18,54			
CIF																
MATERIA PRIMA INDIRECTA																
PALILLOS	U	150	0,004	0,6083	150	0,0041	0,6083	300	0,00406	1,2165	300	0,0041	1,2165			
FUNDA ETIQUETADA	U	150	0,02	3	150	0,02	3	300	0,02	6	300	0,02	6			
FUNDA EMPAQUETADORA	U	10	0,016	0,16	10	0,016	0,16	20	0,016	0,32	20	0,016	0,32			
TOTAL MPI				3,77			3,77			7,54			7,54			
OTROS CIF																
DEPRE. PISCINA FINAMAC		2	0,055	0,1104	2	0,0552	0,1104	3	0,05521	0,1656	3	0,0552	0,1656			
DEPRE. CONGELADOR		1	0,01	0,0104	1	0,0104	0,0104	1	0,01042	0,0104	1	0,0104	0,0104			
DEPRE. EXTRACTORES		2	0,0026	0,0052	2	0,0026	0,0052	2	0,0026	0,0052	2	0,0026	0,0052			
DEPRE. ALINEADOR		2	0,0016	0,0031	2	0,0016	0,0031	2	0,00156	0,0031	2	0,0016	0,0031			
DEPRE. BATIDORA		2	0,01	0,0233	2	0,01	0,0233	2	0,01166	0,0233	2	0,0117	0,0233			
DEPRE. LICUADORA																
DEPRE. COCINA		2	0,05	0,0913	2	0,05	0,0913	2	0,04563	0,0913	2	0,0456	0,0913			
DEPRE. MOLDES		2	0,04	0,075	2	0,04	0,075	3	0,0375	0,1125	3	0,0375	0,1125			
TOTAL OTROS CIF				0,3187			0,3187			0,41144			0,4114			
TOTAL CIF				4,087			4,087			7,95			7,95			
COSTO DE PRODUCCION				46			46			85,7			85,7			
COSTO UNITARIO				0,3069			0,3069			0,2856			0,2856			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

Tabla 45: Hoja de costos de Paleta Oreo

PALETA OREO																
ORDEN DE PRODUCCION 1	CANTIDAD			150	CANTIDAD			150	CANTIDAD			300	CANTIDAD			300
	UM	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL			
MATERIA PRIMA DIRECTA																
LECHE	LI	6	0,55	3,3	6	0,55	3,3	12	0,55	6,6	12	0,55	6,6			
AZUCAR	GR	2500	0,0004	1	2500	0,0004	1	5000	0,0004	2	5000	0,0004	2			
CREMA	LIT	3	2	6	3	2	6	6	2	12	6	2	12			
SABORIZANTE	MIL	10	0,017	0,17	10	0,017	0,17	20	0,017	0,34	20	0,017	0,34			
ESPESANTE CMC	GR	10	0,0045	0,045	10	0,0045	0,045	20	0,0045	0,09	20	0,0045	0,09			
ENDULCORANTE	GR	20	0,012	0,24	20	0,012	0,24	40	0,012	0,48	40	0,012	0,48			
OREO	UN	150	0,04	6	150	0,04	6	300	0,04	12	300	0,04	12			
TOTAL MPD				16,755			16,755			33,51			33,51			
MANO DE OBRA DIRECTA																
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09			
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18			
OBRERO	h	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18	3	3,09	9,27	3	3,09	9,27			
TOTAL MO DIRECTA				12,36			12,36			18,54			18,54			
CIF																
MATERIA PRIMA INDIRECTA																
PALILLOS	U	150	0,004055	0,60825	150	0,004055	0,60825	300	0,004055	1,2165	300	0,00406	1,2165			
FUNDA ETIQUETADA	U	150	0,02	3	150	0,02	3	300	0,02	6	300	0,02	6			
FUNDA EMPAQUETADORA	U	10	0,016	0,16	10	0,016	0,16	20	0,016	0,32	20	0,016	0,32			
TOTAL MPI				3,76825			3,76825	620	0,040055	7,5365	620	0,04006	7,5365			
OTROS CIF																
DEPRE. PISCINA FINAMAC		2	0,055208	0,1104167	2	0,0552083	0,110417	3	0,055208	0,16563	3	0,05521	0,165625			
DEPRE. CONGELADOR		1	0,010417	0,0104167	1	0,0104167	0,010417	1	0,010417	0,01042	1	0,01042	0,010417			
DEPRE. EXTRACTORES		2	0,0026	0,0052083	2	0,0026	0,005208	3	0,002604	0,00781	3	0,0026	0,007813			
DEPRE. ALINEADOR		2	0,0016	0,003125	2	0,0016	0,003125	3	0,001563	0,00469	3	0,00156	0,004688			
DEPRE. BATIDORA		2	0,01	0,0233125	2	0,01	0,023313	2	0,011656	0,02331	2	0,01166	0,023313			
DEPRE. LICUADORA																
DEPRE. COCINA		2	0,05	0,09125	2	0,05	0,09125	2	0,045625	0,09125	2	0,04563	0,09125			
DEPRE. MOLDES		2	0,04	0,075	2	0,04	0,075	3	0,0375	0,1125	3	0,0375	0,1125			
TOTAL OTROS CIF				0,3187292			0,318729			0,4156			0,415604			
TOTAL CIF				4,0869792			4,086979			7,9521			7,952104			
COSTO DE PRODUCCION				33,202			33,202			60,00			60,00			
COSTO UNITARIO				0,2213465			0,221347			0,20001			0,200007			

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

Tabla 46:Hoja de costos de Paleta Chocolate Leche Condensada

CHOCOLATE LECHE CONDENSADA															
ORDEN DE PRODUCCION 1				150			150			300			300		
	UM	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL		
MATERIA PRIMA DIRECTA															
LECHE	LIT	6	0,55	3,3	6	0,55	3,3	12	0,55	6,6	12	0,55	6,6		
AZUCAR	GR	2500	4E-04	1	2500	0,0004	1	5000	0,0004	2	5000	0,0004	2		
CREMA	LIT	3	2	6	3	2	6	6	2	12	6	2	12		
ESPESANTE CMC	GR	10	0,005	0,045	10	0,0045	0,045	20	0,0045	0,09	20	0,0045	0,09		
SABORIZANTE	ML	10	0,017	0,17	10	0,017	0,17	20	0,017	0,34	20	0,017	0,34		
ENDULCORANTE	GR	20	0,012	0,24	20	0,012	0,24	40	0,012	0,48	40	0,012	0,48		
COCOA EN POLVO	GR	300	0,003	0,75	300	0,0025	0,75	600	0,0025	1,5	600	0,0025	1,5		
RELLENO															
AZUCAR	GR	2000	4E-04	0,8	2000	0,0004	0,8	4000	0,0004	1,6	4000	0,0004	1,6		
LECHE EN POLVO	GR	1800	0,009	16,2	1800	0,009	16,2	3600	0,009	32,4	3600	0,009	32,4		
SABORIZANTE DE VAINILLA	ML	20	0,017	0,34	20	0,017	0,34	40	0,017	0,68	40	0,017	0,68		
TOTAL MPD				28,845			28,845			57,69			57,69		
MANO DE OBRA DIRECTA															
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09		
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18		
OBRERO	h	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18	3	3,09	9,27	3	3,09	9,27		
TOTAL MO DIRECTA				12,36			12,36			18,54			18,54		
CIF															
MATERIA PRIMA INDIRECTA															
PALILLOS	U	150	0,004	0,60825	150	0,00406	0,60825	300	0,0041	1,2165	300	0,00406	1,2165		
FUNDA ETIQUETADA	U	150	0,02	3	150	0,02	3	300	0,02	6	300	0,02	6		
FUNDA EMPAQUETADORA	U	10	0,016	0,16	10	0,016	0,16	20	0,016	0,32	20	0,016	0,32		
TOTAL MPI				3,76825			3,76825			7,5365			7,5365		
OTROS CIF															
DEPRE. PISCINA FINAMAC		2	0,055	0,1104167	2	0,05521	0,11042	3	0,0552	0,16563	3	0,05521	0,16563		
DEPRE. CONGELADOR		1	0,01	0,0104167	1	0,01042	0,01042	1	0,0104	0,01042	1	0,01042	0,01042		
DEPRE. EXTRACTORES		2	#####	0,0052083	2	0,0026	0,00521	3	0,0026	0,00781	3	0,0026	0,00781		
DEPRE. ALINEADOR		2	#####	0,003125	2	0,0016	0,00313	3	0,0016	0,00469	3	0,00156	0,00469		
DEPRE. BATIDORA		2	0,01	0,0233125	2	0,01	0,02331	2	0,0117	0,02331	2	0,01166	0,02331		
DEPRE. LICUADORA															
DEPRE. COCINA		2	0,05	0,09125	2	0,05	0,09125	2	0,0456	0,09125	2	0,04563	0,09125		
DEPRE. MOLDES		2	0,04	0,075	2	0,04	0,075	3	0,0375	0,1125	3	0,0375	0,1125		
TOTAL OTROS CIF				0,3187292			0,31873			0,4156			0,4156		
TOTAL CIF				4,0869792			4,08698			7,95			7,95		
COSTO DE PRODUCCION				45,29			45,29			84,18			84,18		

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor

Tabla 47: Hoja de costos de Paleta Chocolate Trufa

CHOCOLATE TRUFA																
ORDEN DE PRODUCCION 1	CANTIDAD			150	CANTIDAD			150	CANTIDAD			300	CANTIDAD			300
	UM	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL	CAN	VU	TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA																
LECHE	LIT	6	0,55	3,3	6	0,55	3,3	12	0,55	6,6	12	0,55	6,6	12	0,55	6,6
AZUCAR	GR	2500	0,0004	1	2500	0,0004	1	5000	0,0004	2	5000	0,0004	2	5000	0,0004	2
CREMA	LIT	3	2	6	3	2	6	6	2	12	6	2	12	6	2	12
ESPELANTE CMC	GR	10	0,0045	0,045	10	0,0045	0,045	20	0,0045	0,09	20	0,0045	0,09	20	0,0045	0,09
ESENCIA SABORIZANTE	ML	10	0,017	0,17	10	0,017	0,17	20	0,017	0,34	20	0,017	0,34	20	0,017	0,34
ENDULCORANTE	GR	20	0,012	0,24	20	0,012	0,24	40	0,012	0,48	40	0,012	0,48	40	0,012	0,48
COCOA EN POLVO	GR	300	0,0025	0,75	300	0,0025	0,75	600	0,0025	1,5	600	0,0025	1,5	600	0,0025	1,5
RELLENO																
AZUCAR	GR	2000	0,0004	0,8	2000	0,0004	0,8	4000	0,0004	1,6	4000	0,0004	1,6	4000	0,0004	1,6
LECHE EN POLVO	GR	1800	0,009	16,2	1800	0,009	16,2	3600	0,009	32,4	3600	0,009	32,4	3600	0,009	32,4
SABORIZANTE DE VAINILLA	ML	20	0,017	0,34	20	0,017	0,34	40	0,017	0,68	40	0,017	0,68	40	0,017	0,68
CACAO EN POLVO	GR	600	0,0025	1,5	600	0,0025	1,5	1200	0,0025	3	1200	0,0025	3	1200	0,0025	3
TOTAL MPD				30,345			30,345			60,69			60,69			60,69
MANO DE OBRA DIRECTA																
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09
OBRERO	h	1	3,09	3,09	1	3,09	3,09	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18
OBRERO	h	2	3,09	6,18	2	3,09	6,18	3	3,09	9,27	3	3,09	9,27	3	3,09	9,27
TOTAL MO DIRECTA				12,36			12,36			18,54			18,54			18,54
CIF																
MATERIA PRIMA INDIRECTA																
PALILLOS	U	150	0,004055	0,60825	150	0,00406	0,60825	300	0,004055	1,2165	300	0,00406	1,2165	300	0,00406	1,2165
FUNDA ETIQUETADA	U	150	0,02	3	150	0,02	3	300	0,02	6	300	0,02	6	300	0,02	6
FUNDA EMPAQUETADORA	U	10	0,016	0,16	10	0,016	0,16	20	0,016	0,32	20	0,016	0,32	20	0,016	0,32
TOTAL MPI				3,76825			3,76825			7,5365			7,5365			7,5365
OTROS CIF																
DEPRE. PISCINA FINAMAC		2	0,055208	0,110417	2	0,05521	0,110417	3	0,055208	0,165625	3	0,05521	0,165625	3	0,05521	0,165625
DEPRE. CONGELADOR		1	0,010417	0,010417	1	0,01042	0,010417	1	0,010417	0,010417	1	0,01042	0,010417	1	0,01042	0,010417
DEPRE. EXTRACTORES		2	0,0026	0,005208	2	0,0026	0,005208	3	0,002604	0,0078125	3	0,0026	0,007813	3	0,0026	0,007813
DEPRE. ALINEADOR		2	0,0016	0,003125	2	0,0016	0,003125	3	0,001563	0,0046875	3	0,00156	0,004688	3	0,00156	0,004688
DEPRE. BATIDORA		2	0,01	0,023313	2	0,01	0,023313	2	0,011656	0,0233125	2	0,01166	0,023313	2	0,01166	0,023313
DEPRE. LICUADORA																
DEPRE. COCINA		2	0,05	0,09125	2	0,05	0,09125	2	0,045625	0,09125	2	0,04563	0,09125	2	0,04563	0,09125
DEPRE. MOLDES		2	0,04	0,075	2	0,04	0,075	3	0,0375	0,1125	3	0,0375	0,1125	3	0,0375	0,1125
TOTAL OTROS CIF				0,318729			0,318729			0,4156042			0,415604			0,415604
TOTAL CIF				4,086979			4,086979			7,9521042			7,952104			7,952104
COSTO DE PRODUCCION				46,79			46,792			87,182			87,18			87,18

Fuente: Rey de las paletas
Elaborado por: El Autor

4.2.7.12.13 Estado de costos de productos terminados

Rey de las Paletas
Estado Integral de Costos
Al 31 de junio del 2017

	COSTOS		
	INV INICIAL. MATERIALES DIRECTOS	242,44	
+	COMPRAS DE MATERIALES DIRECTO	837,00	
-	INV FINAL. MATERIALES DIRECTOS	274,87	
	COSTO DE MATERIALES DIRECTO	804,57	804,57
	MANO DE OBRA DIRECTA	309,00	309,00
	COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION		
	MATERIA PRIMA INDIRECTA		
	INV INICIAL. MATERIALES INDIRECTOS	234,50	
+	COMPRAS DE MATERIALES INDIRECTO	41,30	
-	INV FINAL. MATERIALES INDIRECTOS	162,27	
	COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS	113,53	113,53
	MANO DE OBRA INDIRECTA		
	OTROS CIF	7,30	7,30
	COSTO DE PRODUCCION		1.234,40
+	INV INICIAL.PRODUCTO EN PROCESO		
=	COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO		1.234,40
-	INV.FINAL PRODUCTO EN PROCESO		
	COSTO DE PRODUCTO TERMINADOS		1.234,40
+	INV INICIAL. PRODUCTOS TERMINADOS		
=	COSTO DE PRODUCTO TERMINADOS		1234,40
-	INV FINAL. PRODUCTOS TERMINADOS		
	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		1234,40

Fuente: Rey de las paletas

Elaborado por: El Autor

CONCLUSIONES

Luego de la investigación realizada se concluye que:

- En la fábrica “Rey de las Paletas” no posee un sistema de costos por órdenes de producción adecuado, que le permita determinar sus costos reales, lo cual dificulta una correcta toma de decisiones.
- La empresa no dispone de un control eficiente de inventarios materia prima directa e indirecta y productos terminados, ya que no existe un control adecuado y oportuno de los mismos, además de la inexistencia de una persona responsable para esta actividad.
- La empresa no cuenta con un control adecuado de cálculo de la mano de obra ya que no se toma en cuenta los costos de beneficios sociales establecidos por la ley.
- “Rey de las Paletas” desconoce los elementos que conforman los costos indirectos de fabricación como las depreciaciones del activo fijo, mano de obra indirecta, así mismo no se toma en cuenta el pago de servicios básicos, arriendos.

RECOMENDACIONES

- Aplicar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para poder obtener costos reales sobre los cuales se pueda tomar decisiones correctas y oportunas.
- Implementar el control de inventarios propuesto además de la contratación de una persona con experiencia que se encargue de bodega para poder tener un control exacto y adecuado de los materiales e insumos de la empresa.
- llevar el control de mano de obra en el cual se detallan todos los beneficios sociales que tienen todos los trabajadores con la finalidad de cumplir con las disposiciones legales y evitarse dificultades con la misma.
- Determinar los costos unitarios de producción tomando en cuenta todos los elementos del costo (Materia prima: directa e indirecta, Mano de Obra: directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación) que intervienen en la elaboración de paletas especiales para conocer el costo real y el margen de utilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, G. (2009). *NIFF – NIC Normas Internacionales de Información Financiera Tomo 2*. Quito: Edi-Gab.
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión*. (3ª ed.). Bogotá: Prentice Hall.
- Duque, M.; Muñoz, L. & Osorio, J. (2011). *Órdenes de Producción*. Recuperado de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/14627/12783>
- Rincón, C., Villarreal, F. (2010). *Costos decisiones empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos*. (2ª ed.). Quito: Impresos Andinos.
- Torres, A. (2010), *Contabilidad de Costos*. (3ª ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones* (7ª ed.). Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS

Anexo 1: RUC de la empresa “Rey de las Paletas”

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

PERSONAS NATURALES

NÚMERO RUC: 0802917450001

APELLIDOS Y NOMBRES: GARCIA PAREDES DANY JOSE

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 25/06/1984

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 27/08/2009

FEC. INSCRIPCIÓN: 27/08/2009

FEC. ACTUALIZACIÓN: 15/09/2016

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 15/09/2016

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

PRODUCCION DE HELADOS

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: GARCIA MORENO Numero: 822 Interseccion: TOMAS SEVILLA Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA PLAZA PRIMERO DE MAYO Teléfono: 032423547 Email: dangarciap@gmail.com Celular: 0998044059

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	0