



**UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN EL SECTOR
ARTESANAL MARMOLERO PERTENECIENTE A LA ASOCIACIÓN DE
ARTISTAS PLÁSTICOS “DANIEL ALVARADO”; CON APLICACIÓN EN
EL TALLER ARTESANAL “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

AUTORAS:

**NELLY GABRIELA MARCATOMA CARABAJO
MARÍA AUGUSTA TENESACA ASMAL**

DIRECTOR:

ECONOMISTA LUIS HERIBERTO SUIN GUARACA

**CUENCA – ECUADOR
2015**



RESUMEN

El estudio de ésta tesis se realizó con el fin de implementar un sistema contable de costos por órdenes de producción a un taller artesanal dedicado a la marmolería que pertenece a la Asociación de Artistas Plásticos del Azuay “Daniel Alvarado”, éste no dispone de un sistema para un manejo adecuado de sus costos, en la investigación se dan a conocer características generales del Taller, su origen, creación y sector en el cual se desarrolla. Se realizó una retroalimentación de todos los conocimientos adquiridos durante los años de estudio en la carrera de Contabilidad y Auditoría de manera teórica, para finalmente desarrollar una aplicación práctica con datos del año 2014 del Taller “Mármoles Patrick Artesanías”, resultados obtenidos servirán como herramienta fundamental para los miembros de la Asociación, proporcionándoles un sistema adecuado que les sirva de guía para una implementación de un sistema contable que será uno de los principales Instrumentos para determinar si la producción está cumpliendo con sus objetivos y metas.

Palabras Claves: Implementación, Sistema, Costos, Ordenes Producción, Marmolería.



ABSTRACT

The study of this thesis was performed in order to implement a cost accounting system for production orders to a craft workshop dedicated to the marble works belonging to the Association of Artists of Azuay "Daniel Alvarado", it does not have a system for handling adequacy of their costs, research disclosed Workshop general characteristics, origin, creation and sector in which it operates. Feedback from all the knowledge acquired during the years of study at the career of Accounting and Auditing theoretically, to finally develop a practical application with data from 2014 Workshop "Marbles Patrick Crafts" results was performed will serve as a fundamental tool for members of the Association, providing an adequate system to serve as a guide for implementing an accounting system that will be one of the main instruments to determine if production is meeting its goals and objectives.

Keywords: Implementation, System, Costs, Production Orders, Marmolería.



INDICE

INTRODUCCIÓN	14
CAPITULO Nº 1 ANTECEDENTES	16
1. ANTECEDENTES	17
1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS “DANIEL ALVARADO”	17
1.2. TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”	20
1.2.1. RESEÑA HISTÓRICA	20
1.2.2. ESTRUCTURA PARA LA ORGANIZACIÓN DE UN TALLER DE MARMOLERÍA	21
1.2.3. ORGANIGRAMA	23
1.2.4. FLUJO PRODUCTIVO	23
CAPITULO Nº 2 MARCO TEORICO.....	28
2. MARCO TEÓRICO.....	29
2.1. CONTABILIDAD DE COSTOS	29
2.2. DEFINICIÓN DE COSTO	29
2.3. VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	29
2.4. FUNCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	30
2.5. APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	30
2.6. IMPORTANCIA DE LOS COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	31
2.7. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	32
2.8. ELEMENTOS DEL COSTO	33
2.8.1. MATERIA PRIMA	33
2.8.2. MANO DE OBRA	40
2.8.3. GASTOS DE FABRICACIÓN	44
2.9. SISTEMAS DE COSTOS.....	46
2.9.1. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	46
2.9.2. SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS	47
2.9.3. SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS	48
2.9.4. SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS	49
2.9.5. SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR	49
2.9.6. SISTEMA DE COSTOS ABC	50



CAPITULO Nº 3 ESTUDIO DE MERCADO	56
3. ESTUDIO DE MERCADO	57
3.1. DEFINICIÓN DEL PRODUCTO.....	58
3.1.1. CARACTERÍSTICAS.....	58
3.1.2. USOS DEL PRODUCTO.....	58
3.1.3. SITUACIÓN COMPETITIVA	59
3.1.4. CICLO DE VIDA DEL PRODUCTO.....	59
3.1.5. ANÁLISIS DE LA DEMANDA.....	59
3.1.6. ANÁLISIS DE LA OFERTA	60
3.2. POBLACIÓN.....	61
3.2.1. DEFINICIÓN	61
3.2.2. MUESTRA.....	61
3.2.3. LA TÉCNICA	62
3.2.4. PROCEDIMIENTO.....	62
3.3. DISEÑO DE ENCUESTA.....	63
3.4. ANÁLISIS DEL ESTUDIO DE MERCADO.....	75
CAPITULO Nº 4 IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS PARA EL TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS” ...	80
4. IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS PARA EL TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”	81
4.1. DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS	81
4.2. PROCESO PRODUCTIVO DEL TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”	81
4.3. CASO PRÁCTICO	88
CAPITULO Nº5 RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES	174
5. RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES	175
CONCLUSIONES.....	175
RECOMENDACIONES.....	176
BIBLIOGRAFIA.....	177
ANEXOS.....	181



Ilustración 1-1 ORGANIGRAMA - ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"	20
Ilustración 1-2 ORGANIGRAMA - MAMOLES PATRICK ARTESANIAS .	23
Ilustración 1-3 FLUJO PRODUCTIVO - MARMOLES PATRICK ARTESANIAS	24
Ilustración 3-1 ENCUESTA - PREGUNTA 1	67
Ilustración 3-2 ENCUESTA - PREGUNTA 2	68
Ilustración 3-3 ENCUESTA - PREGUNTA 3	69
Ilustración 3-4 ENCUESTA - PREGUNTA 4	70
Ilustración 3-5 ENCUESTA - PREGUNTA 5	71
Ilustración 3-6 ENCUESTA - PREGUNTA 6	72
Tabla 1 ENCUESTA - PREGUNTA 1	66
Tabla 2 ENCUESTA - PREGUNTA 2	67
Tabla 3 ENCUESTA - PREGUNTA 3	68
Tabla 4 ENCUESTA - PREGUNTA 4	69
Tabla 5 ENCUESTA - PREGUNTA 5	70
Tabla 6 ENCUESTA - PREGUNTA 6	71
Tabla 7 CUADRO DE NECESIDADES	75
Tabla 8 PLAN DE CUENTAS - MARMOLES PATRICK ARTESANIAS ...	88



CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR



Yo, Nelly Gabriela Marcatoma Carabajo, autora de la tesis **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN EL SECTOR ARTESANAL MARMOLERO PERTENECIENTE A LA ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS “DANIEL ALVARADO”;** CON APLICACIÓN EN EL TALLER ARTESANAL **“MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”**, acepto y reconozco el derecho de la Universidad Estatal de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) del Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo mediante medios conocidos o por conocer, siendo un requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, Abril de 2015

f. 
Nelly Gabriela Marcatoma Carabajo
0105883037



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

Yo, María Augusta Tenesaca Asmal, autora de la tesis "**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN EL SECTOR ARTESANAL MARMOLERO PERTENECIENTE A LA ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS "DANIEL ALVARADO"; CON APLICACIÓN EN EL TALLER ARTESANAL "MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS"**", acepto y reconozco el derecho de la Universidad Estatal de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) del Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo mediante medios conocidos o por conocer, siendo un requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, Abril de 2015

f. 

María Augusta Tenesaca Asmal
0104290457

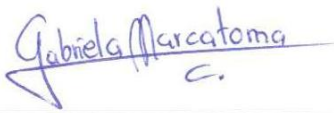


CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



Yo, Nelly Gabriela Marcatoma Carabajo, autora de la tesis **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN EL SECTOR ARTESANAL MARMOLERO PERTENECIENTE A LA ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS “DANIEL ALVARADO”;** CON APLICACIÓN EN EL TALLER ARTESANAL **“MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”**, certifico que todas las opiniones, contenidos e ideas expuestos en el presente trabajo con de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, Abril de 2015

f. 

Nelly Gabriela Marcatoma Carabajo

0105883037



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Yo, María Augusta Tenesaca Asmal, autora de la tesis **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN EL SECTOR ARTESANAL MARMOLERO PERTENECIENTE A LA ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS "DANIEL ALVARADO"; CON APLICACIÓN EN EL TALLER ARTESANAL "MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS"**, certifico que todas las opiniones, contenidos e ideas expuestos en el presente trabajo con de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, Abril de 2015

f. 

María Augusta Tenesaca Asmal
0104290457



AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a Dios por bendecirnos y darnos el mejor regalo que es la vida.

También nuestro más sincero agradecimiento a nuestro Director de Tesis Economista Luis Suin por brindarnos su apoyo, paciencia amistad y confianza.

A la Facultad De Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Cuenca por todos los conocimientos impartidos durante nuestros años de estudio y gracias a ello hemos logrado alcanzar uno de nuestros objetivos profesionales.

A nuestras familiares y amigos que nos brindaron su apoyo incondicional en el proyecto de nuestra carrera.



DEDICATORIA

Quiero dedicar la presente tesis a Dios por darme la vida a través de mis amados Padres quienes con todo el cariño, amor y ejemplo, han hecho de mí una persona con valores para poder desenvolverme en el transcurso de mi vida.

A mi novio compañero inseparable de cada jornada quien ha estado a mi lado brindándome su ayuda, apoyo incondicional, su confianza y cariño para seguir adelante y cumplir una más de mis metas profesionales.

A mis compañeros de estudio, maestros y amigos, quienes sin su ayuda no hubiera podido concluir esta tesis.

GABRIELA MARCATOMA



DEDICATORIA

Esta tesis dedico a Dios quien me dio la vida y supo guiarme por el buen camino, darme la fortaleza necesaria para seguir adelante y enfrentar los problemas que se presenten.

Con mucho cariño a mis padres que han estado conmigo en todo momento brindándome su apoyo incondicional, consejos, comprensión y amor. Me han dado todo lo que soy como persona mis valores, mis principios, mi empeño, perseverancia y coraje para alcanzar mis metas. A mis hijos Doménica, Matías y Valentina; a mi esposo Patricio, ya que ellos han sido la razón para no rendirme y alcanzar un objetivo más en mi vida.

A mis hermanos y amigos muchas gracias por estar conmigo apoyándome en este tiempo en los momentos felices y tristes, gracias por ser mis amigos y recuerden que siempre los llevare en mi corazón.

A mis maestros que el andar de la vida influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien y preparada para los retos que pone la vida.

MARÍA AUGUSTA TENESACA



INTRODUCCIÓN

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

El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica.

Este sistema es apropiado de utilizar cuando los productos que se fabrican diferentes en cuanto a los requerimientos de materiales y de costos de conversión; y, la producción consiste en trabajos o procesos especiales, según las especificaciones solicitadas por los clientes, más que cuando los productos son uniformes y el proceso de producción es repetitivo o continuo. El costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

Un negocio depende de la manera en que se utilice la información que se obtiene del costeo de sus productos; pues es la base para el



pronóstico y el control de las operaciones. Esta información debe ser suministrada de una manera eficiente y exacta para llegar al balance del inventario final. Por consiguiente, conlleva al cálculo adecuado del costo unitario, elemento importante en la determinación de un precio de venta real, justo y competitivo.

La Asociación De Artistas Plásticos “Daniel Alvarado”, se dedica específicamente a la elaboración de artesanías hechas de mármol por pedido o especificaciones según sus clientes, pero no cuentan con un sistema de costos que ayude a establecer sus costos reales que podría ser un beneficio para ellos, por tanto la implementación del sistema de costos por órdenes de producción ayudaría en la medición del desempeño, calidad de sus productos y su rendimiento, éste sistema es el más apropiado para los talleres porque las especificaciones de sus clientes difieren en su requerimiento y sus precios se cotizan a un costo estimado y los costos que incurren en la orden de producción específica se deben asignar a la producción de cada pedido, se toma como ejemplo práctico los datos proporcionados por el Sr Patricio Jimbo propietario del taller artesanal “Mármoles Patrick Artesanías” para la implementación de dicho sistema con el fin de establecer su beneficio real.



CAPITULO N° 1

ANTECEDENTES



1. ANTECEDENTES

1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS “DANIEL ALVARADO”

En la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador, el 5 de junio del año de 1960, se establece la ASOCIACION DE ARTISTAS PLASTICOS DEL AZUAY “DANIEL ALVARADO”, que está integrada por artistas plásticos que se desempeñan en las diferentes ramas artesanales que son:

- Marmolería
- Imaginería
- Escultura; y
- Yesería

Es una asociación amparada por La Junta Nacional de Defensa del Artesano la cual representa los intereses técnico profesional y económico social de los artesanos del país.

Existen muchos personajes que se dedicaban a la rama artesanal marmolera en la ciudad de Cuenca, que no fueron los primeros pero sin duda alguna forman parte del equipo de pioneros de las artesanías en mármol y fueron fundadores de la Asociación de Artistas Plásticos del Azuay “DANIEL ALVARADO”; debido a la falta de registros históricos resulta muy difícil determinar el listado completo de los mismos, por lo cual a continuación mencionaremos a algunos de ellos:

- **Sr. Parra.-** Quien en vida fue uno de los que realizo el tallado de mármol de la iglesia La Merced en conjunto con el Sr. Francisco Quito.



- **Sr. Virgilio Quinde.-** Fue coautor del monumento de la chola Cuencana, que representa un símbolo de mayor importancia en nuestra ciudad.
- **Sr. Julio Jimbo.-** Tallo las imágenes religiosas de María Auxiliadora en mármol y madera dentro y fuera de la ciudad.
- **Sr. Tomas Carabajo.-** Realizaba y continua realizando lapidas y todo lo relacionado con las mismas en mármol blanco especial.
- **Sr. Eloy campos.-** Realiza una diversidad de artesanías de mármol en especial en mármol verde.
- **Cesar Quizhpé.-** Inicio laborando lapidas y continúa con esta actividad.

1.1.1. MISIÓN

La ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY “DANIEL ALVARADO”, tiene como misión defender los derechos, intereses, el perfeccionamiento profesional de sus miembros, el mejoramiento moral, intelectual, material y artístico, fomentar el espíritu de cooperación y ayuda mutua luchando por la defensa de los artistas y de todos los trabajadores en bien de la sociedad ecuatoriana.

1.1.2. VISIÓN

La ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY “DANIEL ALVARADO”, tiene como visión dar a conocer y posesionar la producción de nuestros artesanos, no solo en el mercado nacional sino también en el mercado internacional.

1.1.3. OBJETIVO PRINCIPAL



Defender el Arte Ecuatoriano en todos los campos mediante el empleo de todos los medios lícitos y legales para que los artistas no se vean abandonados e injustamente desplazados de los concursos que fomentarán en el país y en el extranjero. Para evitar los abusos contra los trabajadores artistas, se incluye la huelga, después de haber agotado, todos los medios conciliatorios y pacíficos, en el reclamo junto de los intereses colectivos de los socios. (LOJANO, 2014)

1.1.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY “DANIEL ALVARADO” se encuentra organizada de la siguiente manera:

- Secretario General quien ejerce la Presidencia
o Representación Jurídica Legal Sr. Manuel Sirinaula
- Secretario de Actas y Comunicaciones Sr. Pablo Peña
- Secretario del Tesoro Sr. Gonzalo
Ortiz
- Secretario de Legislación Sr. Juan Guayllas
- Secretario de Conflictos de Trabajo Sr. Fabián
Reino
- Secretario de Sociales Sr. German Reino
- Secretario de deportes y Cultura Sr. José Astudillo
- Secretario de Beneficencia y Cooperativa Sr. Carlos
Pesantez
- Vocales

1.1.5. ORGANIGRAMA

ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY “DANIEL ALVARADO”

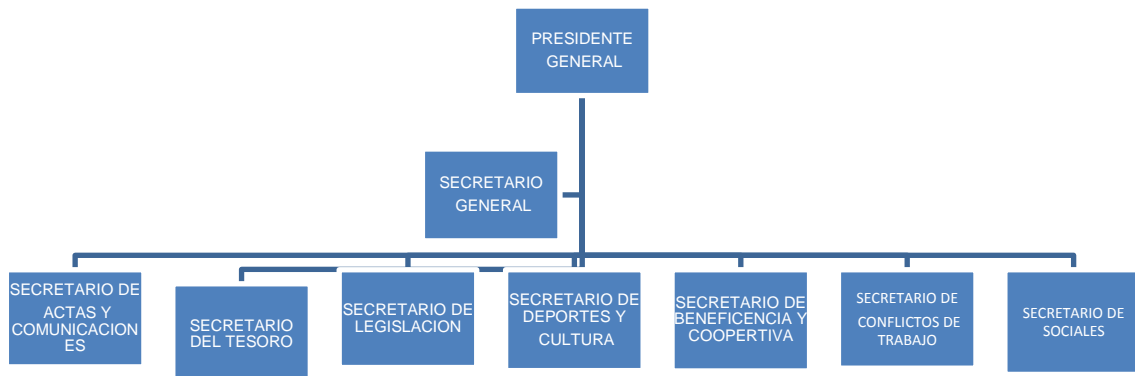


Ilustración 1-1 ORGANIGRAMA - ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

1.2. TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”

1.2.1. RESEÑA HISTÓRICA

El taller artesanal “Mármoles Patrick Artesanías” de propiedad del Sr. Juan Patricio Jimbo Morocho se encuentra ubicada en la Provincia del Azuay, cantón Cuenca, en el barrio Quinta Chica Alta, en las calles: Llaviuco S/N y Cuicocha, se dedica a la elaboración de artesanías en mármol las cuales son comercializadas en el mercado local, nacional e internacional de acorde a las necesidades y gusto de sus clientes. Inicia sus actividades en el año 1998 siendo en ése entonces propietario el Sr. Luis Gustavo Jimbo Morocho, quien por motivos de viaje al extranjero deja a cargo el taller al Sr. Patricio Jimbo Morocho quien llega a ser maestro y propietario en el año 2002, con apenas 4 personas en el taller continúan con el giro del negocio hasta la actualidad.



1.2.2. ESTRUCTURA PARA LA ORGANIZACIÓN DE UN TALLER DE MARMOLERÍA

Para emprender un taller artesanal es indispensable cumplir con ciertas disposiciones otorgadas por la Ley de Defensa del Artesano como son:

- El maestro del taller para ejercer su profesión debe ser mayor de 18 años, poseer título profesional artesanal conferido legalmente, abrir bajo dirección y responsabilidad personal un taller y ponerlo al servicio del público, estar calificado en la Junta Nacional de Defensa del Artesano e inscrito en la Dirección Regional de Empleo-
- Un taller artesanal en el cual el artesano maestro del taller ejerce habitualmente su arte, oficio o profesión debe cumplir con los siguientes requisitos: la actividad debe ser eminentemente artesanal, el número de trabajadores no debe ser mayor de 20 (15 operarios y 5 aprendices), el capital invertido no sobrepase del 25% del fijado para la pequeña industria, la dirección y responsabilidad del taller debe estar a cargo de un maestro de taller, el taller debe estar debidamente calificado por La Junta Nacional de Defensa del artesano.

Así como también es indispensable la experiencia del dueño o maestro del taller, esta persona pasará por un periodo de aprendizaje en el cual irá adquiriendo muchos conocimientos, en especial ponerle mucho empeño, dedicación y tener mucha paciencia para desenvolverse en esta rama artesanal. Luego de transcurrido este periodo de aprendizaje el maestro debe adquirir las herramientas o maquinaria indispensable para esta labor las cuáles se utilizarán en el taller y son fáciles de adquirir ya que los costos son moderados y existen muchas empresas proveedoras, como ejemplo para iniciar un taller en el que trabajaran como máximo de dos a tres personas se necesitara contar con:



- Un local que cuente con los servicios básicos necesarios.
- Dos esmeriles de 1HP industriales, su costo aproximado es de \$ 600,00 c/u.
- Un esmeril HP ½ industrial, su costo es \$ 400,00.
- Dos esmeriles de HP¼ industriales, su costo es de \$ 330,00 c/u.
- Un taladro de mano, su costo es \$ 75,00.
- Otras herramientas pequeñas, pero muy necesarias.

Mediante lo expuesto anteriormente podemos observar que la inversión para un taller de marmolería en maquinaria es poca, pero debemos tener muy en cuenta que es para dar inicio con un taller pequeño; ya que si queremos tener un taller más completo la inversión ira incrementando en proporción a la dimensión del taller, según sus necesidades; en la ciudad la mayoría de talleres que existen son pequeños, tienen capacidad para que laboren hasta cinco o seis personas como máximo. No existen talleres de mayor tamaño debido a que esta rama de marmolería no deja mucho beneficio económicamente, hay veces que hasta genera pérdidas ya que el producto para su comercialización pasa por muchos intermediarios, para el taller no es beneficioso, si hubiera contacto directo con los consumidores la realidad sería diferente.

1.2.3. ORGANIGRAMA

TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”

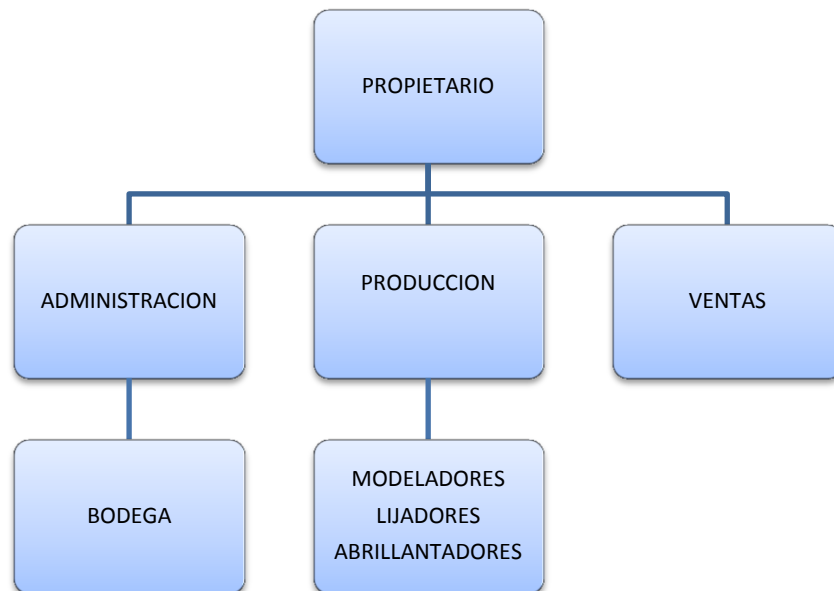


Ilustración 1-2 ORGANIGRAMA - MAMOLES PATRICK ARTESANIAS

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

1.2.4. FLUJO PRODUCTIVO

Hace referencia al proceso productivo que abarca el desarrollo del diseño y la fabricación de las artesanías.

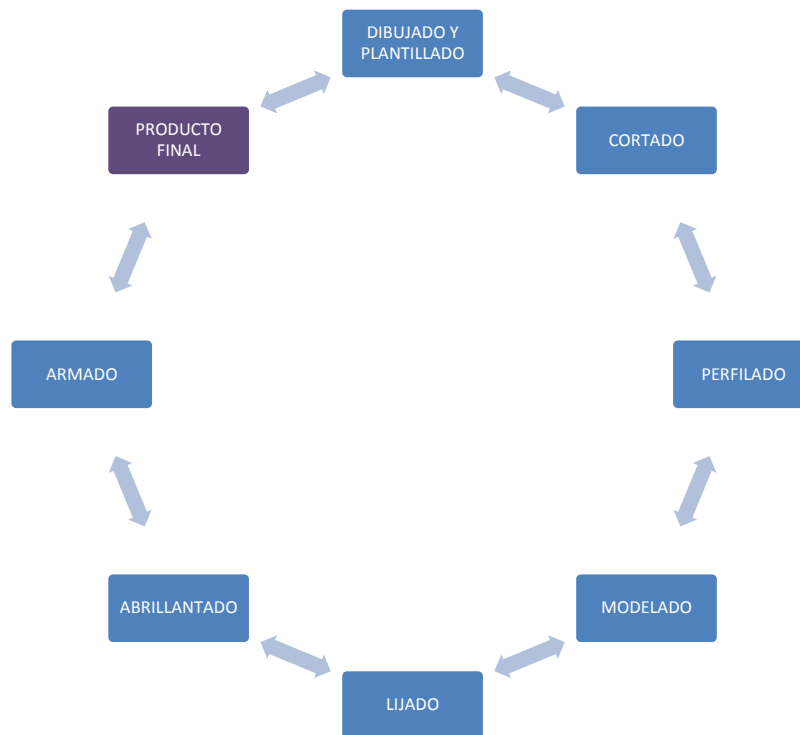


Ilustración 1-3 FLUJO PRODUCTIVO - MARMOLES PATRICK ARTESANIAS
ELABORADO POR: Autoras
FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

1.2.4.1. DIBUJADO O PLANTILLADO

Una vez que el mármol está cortado en planchas de acuerdo con las medidas solicitadas, se inicia el proceso de dibujado de la figura o forma de la pieza que se va a producir. El maestro se encargara de que en cada plancha sea utilizada de manera eficiente, tratara de obtener el mayor número de piezas posible que se hayan podido trazar en las mismas, el dibujado se realiza con una plantilla que es hecha anteriormente con la forma de la figura a producir, sea esta en cartón, cartulina, de tabla triple, de plástico, etc. Esta plantilla puede tener infinidad de diseños, de acuerdo al gusto de los clientes, las cuales generalmente son elaboradas por el maestro del taller de marmolería, el trazado del dibujo o diseño se realiza con esferos o lápices comunes y corrientes.



1.2.4.2. CORTADO

Una vez que se ha trazado o plantillado la forma de la figura en la plancha de mármol, se procede al cortado de la misma siguiendo la forma de la figura, esto se realiza con motores pequeños (generalmente esmeriles de 1HP), utilizando un disco de carburo y en este proceso es indispensable la suficiente experiencia para el manejo del motor, en especial el manejo del disco ya que son de considerable peligro para una persona sin experiencia.

1.2.4.3. PERFILADO

Consiste en que una vez que se tenga cortada la figura se rebaja y perfila siguiendo la forma de la misma; con la ayuda de los mismos motores y discos mencionados en el proceso anterior.

1.2.4.4. MODELADO

Cuando ya se ha realizado el rebajado y perfilado a la figura el maestro de taller es el encargado de modelarla, ya que con la experiencia que este posee procederá a darle la forma definitiva a la figura y lo realiza con el mismo disco de carburo mencionado anteriormente.

1.2.4.5. LIJADO

Una vez que la figura ha adquirido su forma definitiva pasa al proceso de darle el pulido para lo cual se utilizan lijas # 100, #240, etc. sean estas de cartón o agua dependiendo la necesidad, para esto se utilizan esmeriles de ½HP, la lija se pega en cartones obteniendo la forma de un círculo, y así se procede a darles pulido a las figuras, esta es una



actividad que frecuentemente es asignado a los aprendices, posee riesgo mínimo para la integración de los mismos, pero debe estar en supervisión continua del maestro.

1.2.4.6. ABRILLANTADO

Cuando las piezas se encuentren bien lijadas pasadas como mínimo dos manos de lijas, se procede a abrillantarlas lo cual se realiza con la ayuda de una felpa y pasta debiendo adquirirlas con anterioridad ya que su utilización es casi indispensable en este proceso, la felpa proveen fabricas que se dedican a la elaboración de jeans, es a base de todos los retazos de los jeans y tiene una forma de disco (circulo), con su utilización las figuras obtienen un buen brillo.

1.2.4.7. ARMADO (PROCESO FINAL)

Finalmente luego de tener las figuras con el brillo esperado se procede a armarlas, y serán decoradas con sellos, grabados, pintado, etc. hasta llegar al producto final de acuerdo al gusto y necesidad del cliente.

1.2.4.8. SITUACIÓN ACTUAL DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN

El taller artesanal “Mármoles Patrick Artesanías” ha tenido un crecimiento notable a lo largo de los años, a pesar de que ha estado manejando las cuentas de sus operaciones empíricamente lo que ha ocasionado que se elabore de una manera incierta sin un conocimiento cabal de la situación económica real del taller, al analizar el taller hemos podido notar que no manejan los costos correctamente en que se incurre para fabricar un artículo o producto; esto es que solo lleva un control de las entradas y salidas del dinero para compras de materiales directos e indirectos, pago de mano de obra y costos indirectos de fabricación. Sin



hacer diferenciación de los gastos entre los diferentes elementos del costo lo que nos permitiría conocer a ciencia cierta el costo real del bien producido.

Los registros obtenidos del taller “Mármoles Patrick Artesanías” no reflejan la situación real o financiera del taller ya que la utilidad o pérdida generada no se ha obtenido mediante la aplicación de un sistema contable apropiado. Al analizar la situación del taller hemos observado lo siguiente:

- No cuenta con ningún tipo de sistema contable.
- No cuenta con todo el material necesario y disponible en stock.
- La mano de obra no está organizada, todos los obreros realizan todas las actividades.
- No existe organización de papeles ni archivos.
- Los costos de producción se determinan en base a cálculos estimados.

En conclusión el Taller “Mármoles Patrick Artesanías” necesita de un sistema de costos confiable que le permita determinar el costo de cada bien producido y así obtener un margen de utilidad rentable.



CAPITULO N° 2

MARCO TEORICO



2. MARCO TEÓRICO

2.1. CONTABILIDAD DE COSTOS

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones. (GÓMEZ, 2001)

2.2. DEFINICIÓN DE COSTO

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos. (MEDINA, 2007)

2.3. VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Mediante la contabilidad de costos:

- Se establece el costo de los productos.
- Se controlan los costos generados en cada una de las fases en que se desarrolla el proceso productivo.
- Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
- Se pueden elaborar proyectos y presupuestos.



- Facilita el proceso decisorio, porque por medio de ella se puede determinar cuál será la ganancia y el costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.
- Se puede comparar el costo real de fabricación de un producto con un costo previamente establecido para analizar las desviaciones y poder generar mecanismos de control y facilitar la toma de decisiones.
- Es posible valorar los inventarios. (MEDINA, 2007)

2.4. FUNCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

- Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del período.
- Determinar el Costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas. (GARCIA, 2010)

2.5. APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

ÁREA COMERCIAL.- Son los que se calculan dentro del campo exclusivamente mercantil, o sea dentro del régimen comercial de las compras y ventas, sin que haya habido intervención de actividad creadora del hombre. (CELIS, 2008)

ÁREA INDUSTRIAL.- Esto es el campo propicio de los costos, en este caso se supone la pre-existencia de una sustancial física previa que es la materia prima y que en manos del hombre y con ayuda de máquinas y otros instrumentos la transforman y convierten en objeto útil capaz de satisfacer las necesidades. (CELIS, 2008)



ÁREA FINANCIERA.- Es el movimiento a captación de capitales para determinar la carga financiera. (CELIS, 2008)

ÁREA SERVICIOS.- Son operaciones que se realizan para saber el costo de servicio. (CELIS, 2008)

ÁREA INVERSIONES.- Se refiere a los costos de los activos movilizados de empresa. (CELIS, 2008)

2.6. IMPORTANCIA DE LOS COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

El sistema de control por órdenes de producción lo emplean empresas industriales dedicadas a la fabricación de productos bajo pedido o según especificaciones de los clientes como es el caso del Taller, se emplean en organizaciones donde la producción es de baja masividad, el proceso de procesos es discontinuo para productos heterogéneos.

La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de trabajo o de producción. Los lotes se acumulan para cada una por separado y la obtención de los costos unitarios es una simple división de los costos totales entre el número de unidades producidas en cada lote. (PERERA, 2010)

El sistema de costo por órdenes de trabajo se utiliza donde los productos son distintos de acuerdo a las necesidades de materiales y de conversión y responden a las solicitudes de clientes como es el caso del Taller “Mármoles Patrick Artesanías”, sobre la base de las especificaciones previamente establecidas y necesidades determinadas. (PERERA, 2010)



Al utilizar los tres elementos básicos de la producción se debe conocer con claridad cuál es el costo que se debe asignar a cada uno de ellos, para de esta manera poder distribuir su costo a cada orden de producción, a más de ello permite fijar precios que no perjudiquen a la empresa y mucho menos a los clientes, y de esta manera competir con otras empresas. Los sistemas utilizados para los procesos productivos llegan hacer de gran valor si se los llegara a aplicar correctamente, los resultados que nos proporcionan son de gran importancia para la empresa que los aplica y ayuda a un mejor control de las operaciones. Y al mismo tiempo da a conocer detalladamente el costo verdadero de cada recurso que se utilizó en la producción, además los datos registrados nos ayudan para saber el valor correcto de los productos en proceso sin necesidad de realizar un inventario físico. (PERERA, 2010)

2.7. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Los costos por órdenes de producción tienen, entre otros, los siguientes objetivos: (WILLIAM W. PYLE, JOHN ARCH WHITE, KERMIT D. LARSON, 1997)

- Calcular el costo de manufactura de cada pedido o artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas “hojas de costos”.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.



- Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo o nuevos productos.

2.8. ELEMENTOS DEL COSTO

Todo proceso productivo empieza y termina en un orden determinado. A medida que el proceso productivo avanza, lo que fue materia prima se aproxima más a ser un producto terminado. La contabilidad de costos en empresas manufactureras se enfoca principalmente en la valuación de los inventarios de productos en procesos de productos terminados.

Para ello es necesario determinar los elementos del costo de producción incurridos en el proceso productivo. (TOYSA MARTINEZ AGUILERA , PEDRO NAVARRO, 2006)

Los elementos del costo son tres:

- Materia prima,
- Mano de obra; y
- Costos indirectos.

2.8.1. MATERIA PRIMA

Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. Los costos de materiales pueden ser directos o indirectos.

Los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado.



Los materiales directos, junto con la mano de obra directa, se clasifican como costos primos.

Los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos. Los materiales indirectos de fabricación se consideran costos indirectos de fabricación. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.1.1. CONTABILIZACION DE MATERIALES

La contabilización de los materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades: la compra de materiales y su uso. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.1.2. COMPRA DE MATERIALES

La mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compras es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía, que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo. Comúnmente se utilizan tres formatos en la compra de artículos: una requisición de compra, una orden de compra y un informe de recepción. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)



2.8.1.3. REQUISICIÓN DE COMPRA

Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros.

Aunque una requisición de compra generalmente está impresa según las especificaciones de cada compañía, la mayor parte de los formatos incluye: (número de la requisición), nombre del departamento o persona que hace la solicitud, cantidad de artículos solicitados, identificación del número del catálogo, descripción del artículo, precio unitario, precio total, costos de embarque, de manejo, de seguro y costos relacionados, costo total de toda la requisición, fecha del pedido, fecha de entrega requerida y firma autorizada.

Por lo general se hace original y copia; el original para el departamento de compras (para situar el pedido) y la copia para el empleado de la bodega que solicitó la orden de compra (para realizar un seguimiento de los pedidos situados). (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.1.4. ORDEN DE COMPRA

Si la requisición de compra está correctamente elaborada, el departamento de compras emitirá una orden de compra. Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es la autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso. Por lo general se incluyen los siguientes aspectos en una orden de compra: nombre impreso y dirección de la compañía que



hace el pedido, número de orden de compra, nombre y dirección del proveedor, fecha del pedido, fecha de entrega requerida, términos de entrega y de pago, cantidad de artículos solicitados, número de catálogo, descripción, precio unitario y total, costos de envío, de manejo, de seguro y relacionados, costo total de toda la orden y firma autorizada. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.1.5. INFORME DE RECEPCIÓN

Cuando se despachan los artículos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. (Es interesante tener en cuenta que la cantidad solicitada no aparece en la copia de la orden de compra enviada a este departamento. Esta omisión intencional garantiza que los artículos entregados sean realmente contados). Se revisan los artículos para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra y de la lista de empaque (una lista, preparada por el proveedor, que se adjunta al pedido y que detalla lo que hay en el envío). Luego el departamento de recepción emite un informe de recepción. Este formato contiene nombre del proveedor, número de orden de compra, fecha en que se recibe el pedido, cantidad recibida, descripción de los artículos, diferencias con la orden de compra (o mención de artículos dañados) y firma autorizada.

(RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.1.1. SISTEMAS DE CONTABILIZACIÓN DE MATERIALES ENVIADOS A PRODUCCIÓN E INVENTARIO FINAL DE MATERIALES

Tanto el sistema de inventario periódico como el de inventario perpetuo pueden utilizarse para contabilizar los materiales enviados a



producción y el inventario final de materiales. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.1.2. SALIDA DE MATERIALES

La persona encargada de la bodega es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales, preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato de requisición de materiales indica el número de la orden o el departamento que solicita los artículos, la cantidad, la descripción, el costo unitario y el costo total de los artículos despachados.

El costo de requisición de materiales es la cantidad que se carga a producción por los materiales utilizados. El cálculo del costo total de los materiales entregados parece relativamente simple: el costo unitario de un artículo se multiplica por la cantidad comprada. La cantidad se determina con facilidad a partir del formato de requisición de materiales; sin embargo, determinar el costo unitario de los materiales despachados no es tan simple en periodos de inflación (alza en los precios) o de deflación (baja en los precios). (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

CONTABILIZACIÓN MEDIANTE EL SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO

En un sistema de inventario periódico, la compra de materiales se registra en una cuenta titulada "Compras de materias primas". Si existe un inventario inicial de materiales, éste se registra en una cuenta separada llamada "Inventario inicial de materiales". Las compras más el inventario inicial es igual a los materiales disponibles para usar durante un periodo.



Para determinar el inventario final de materiales, debe realizarse un conteo físico de los materiales todavía disponibles al final del periodo. El costo de los materiales utilizados en el periodo se determina restando el inventario final de materiales de los materiales disponibles para usar durante el periodo, de la siguiente manera:

- Inventario inicial de materiales Compras
- Materiales disponibles para usar
- Inventario final de materiales (con base en un conteo físico)
- Costo de los materiales empleados

Obsérvese que con este método, el coste de los materiales usados no se determina directamente; se calcula de manera indirecta como un residuo. En otras palabras, el costo de los materiales utilizados es igual a lo que queda después de restar el costo del inventario final del costo de los materiales disponibles para uso. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.1.3. CONTABILIZACIÓN MEDIANTE EL SISTEMA DE INVENTARIO PERPETUO

En el sistema de inventario perpetuo, la compra de materiales se registra en una cuenta llamada "Inventario de materiales", en lugar de hacerlo en una cuenta de compras. Si existe un inventario inicial de materiales, también debe registrarse como un débito en la cuenta de inventario de materiales. Cuando se utilizan los materiales, la cuenta de inventario de materiales se acredita por el costo de los materiales usados con un correspondiente débito en la cuenta de inventario de trabajo en proceso. El resultado final es que el costo de los materiales usados se carga a producción en el momento en que se emplean los materiales, y el saldo de la cuenta de inventario de materiales muestra el costo de los materiales aún disponibles para uso. Así, en el método de inventario



perpetuo, tanto el costo de los materiales usados como el inventario final de materiales pueden determinarse directamente después de cada transacción.

Cuando se emplea un sistema de inventario perpetuo deben mantenerse tarjetas de registro del libro mayor auxiliar a fin de contabilizar los inventarios de materiales. El total de los materiales de las tarjetas de registro de materiales en el libro mayor auxiliar debe ser igual al monto en la cuenta de control de inventario de materiales en el libro mayor general. El libro mayor auxiliar de materiales tiene una tarjeta de registro de inventario separada para cada tipo de artículo en el inventario. El formato común de una tarjeta de registro de inventario muestra la fecha, la cantidad y el valor en dólares de los materiales recibidos (débito) y usados (crédito), y el saldo resultante (débito).

El uso del método de inventario perpetuo también requiere un conteo físico de los materiales disponibles al menos una vez al año con el fin de revisar algún posible error o pérdida producidos por robo o daño. Si el conteo físico difiere de los saldos en las tarjetas de registro de inventario, las cifras según los libros de contabilidad se ajustan en forma ascendente o descendente para reflejar el conteo real. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.1.4. REGISTRO DEL COSTO DE MATERIALES EN EL LIBRO DIARIO

En este texto se seguirá el sistema de inventario perpetuo puesto que se utiliza por la mayor parte de las empresas manufactureras medianas y grandes; este sistema suministra mejor control y mayor información que un sistema de inventario periódico. Cuando los materiales se adquieren, se realiza un débito directamente a la cuenta de inventario de materiales. Cuando los materiales directos se emplean en producción, debe hacerse un asiento en el libro diario para cargar el costo de los materiales al inventario de trabajo en proceso. El costo de los materiales



indirectos, cuando se emplean en producción, se debita al control de costos indirectos de fabricación.

Si la gerencia lo desea, puede llevar una cuenta separada de inventario para materiales directos y otra para materiales indirectos.

Los materiales directos se debitan al inventario de trabajo en proceso porque representan un elemento importante del costo de un producto y, por tanto, requieren un reconocimiento separado a fin de proveer un mejor control. Los materiales indirectos en general representan cantidades insignificantes y/o no son directamente atribuibles a un producto y, en consecuencia, se cargan al control de costos indirectos de fabricación. La cuenta de control de costos indirectos de fabricación se utiliza para acumular todos los costos indirectos de producción como materiales indirectos, mano de obra indirecta, depreciación de la fábrica, etc. En el capítulo 4 se presenta un análisis detallado del costeo, planeación y control de los costos indirectos de fabricación del producto. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.2. MANO DE OBRA

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación.

Los trabajadores directos son aquellos que trabajan directamente en un producto, bien sea manualmente o empleando máquinas. La mano de obra directa es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo. La mano de obra directa se considera un costo primo y a la vez un costo de conversión.



La mano de obra indirecta es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto; además, no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción. Entre los trabajadores cuyos servicios están indirectamente relacionados con la producción se incluyen los diseñadores de productos, los supervisores de trabajo y los inspectores del producto. La mano de obra indirecta hace parte del costo indirecto de fabricación. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.2.1. COSTOS INCLUIDOS EN LA MANO DE OBRA

El principal costo de la mano de obra son los jornales que se pagan a los trabajadores de producción. Los jornales son los pagos que se hacen sobre una base de horas, días o piezas trabajadas. Los sueldos son pagos fijos hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina. En la práctica, sin embargo, los términos "jornales" y "sueldos" con frecuencia se usan indistintamente, de manera incorrecta. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.2.2. CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA

La contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente comprende tres actividades: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de los costos de la nómina. Estas actividades deben realizarse antes de incluir la nómina en los registros contables. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.2.3. CONTROL DE TIEMPO



La mayoría de los fabricantes a gran escala tiene una sección separada de control de tiempo dentro de un departamento de personal cuya función es recolectar las horas trabajadas por los empleados. Dos documentos fuente comúnmente utilizados en el control de tiempo son la tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo.

Una tarjeta de tiempo (tarjeta reloj) la inserta el empleado varias veces cada día: al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso y cuando termina su jornada de trabajo. Al mantener un registro mecánico de las horas totales trabajadas cada día por los empleados, este procedimiento proporciona una fuente confiable para calcular y registrar los costos totales de la nómina.

Las boletas de trabajo las preparan diariamente los empleados para cada orden. Las boletas de trabajo indican el número de horas trabajadas, una descripción del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado (insertada por el departamento de nómina).

La suma del costo de la mano de obra y de las horas para las diferentes órdenes (como se muestra en las boletas de trabajo) debe ser igual al costo total de la mano de obra y de las horas trabajadas para el periodo (como se muestra en las tarjetas de tiempo). (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.2.4. CÁLCULO DE LA NÓMINA TOTAL

La principal función del departamento de nómina es calcular la nómina total, incluidas la cantidad bruta ganada y la cantidad neta por pagar a los empleados después de las deducciones (retención de impuestos federales y estatales, impuestos de seguridad social, etc.). El departamento de nómina distribuye la nómina y lleva registros de los ingresos de los empleados, tasa salarial y clasificación de empleo. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)



2.8.2.5. ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE LA NÓMINA

Con las tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo como guía, el departamento de contabilidad de costos debe asignar los costos totales de la nómina (incluidos la parte de impuestos y los costos por beneficios extraordinarios del empleador) a órdenes de trabajo individuales, departamentos o productos. Algunas compañías hacen que el departamento de nómina prepare la asignación y la envíe al departamento de contabilidad de costos, donde se preparan los asientos apropiados del libro diario.

El costo total de la nómina para cualquier periodo debe ser igual a la suma de los costos de la mano de obra asignados a las órdenes de trabajo individuales, departamentos o productos. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.2.6. REGISTRO DE LOS COSTOS DE MANO DE OBRA EN EL LIBRO DIARIO

Por lo general, las nóminas se preparan semanalmente, quincenal o mensualmente. Los sueldos brutos para un individuo se determinan multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempos por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra (sobretiempo). Los asientos del libro diario para registrar la nómina y los pasivos relacionados por las cantidades retenidas se elaboran en cada periodo de la nómina. Usualmente los gastos de nómina del empleador y las distribuciones del costo de la nómina se registran en el libro diario al final del mes. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)



2.8.3. GASTOS DE FABRICACIÓN

Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de manufactura (se excluyen los gastos de venta, generales y administrativos porque son costos no relacionados con la manufactura). Los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

- Mano de obra indirecta y materiales indirectos
- Luz y energía para la fábrica
- Arriendo del edificio de fábrica
- Depreciación del edificio y del equipo de fábrica
- Mantenimiento del edificio y del equipo de fábrica

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías con base en su comportamiento con respecto a la producción: (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

- 1) Costos variables,
- 2) Costos fijos, y
- 3) Costos mixtos.

2.8.3.1. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES

El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa al nivel de producción, dentro del rango relevante, que anteriormente se definió como el intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes; es decir, cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. Sin embargo, el costo indirecto de fabricación variable por



unidad permanece constante a medida que la producción aumenta o disminuye. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta son ejemplos de costos indirectos de fabricación variables.

2.8.3.2. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS

El total de los costos indirectos de fabricación fijos permanece constante dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango. Los impuestos a la propiedad, la depreciación y el arriendo del edificio de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación fijos. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)

2.8.3.3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MIXTOS

Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tienen características de ambos. Los costos indirectos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arriendos de camiones para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica (costos indirectos de fabricación semi variables) y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica (costos indirectos de fabricación escalonados) son ejemplos de costos indirectos de fabricación mixtos. (RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE, 1999)



2.9. SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas contables para calcular los costos de producción, están dados en base a las características de la producción y de la industria en la que se requiere aplicar; con esta consideración, se destacan los siguientes sistemas de costos que pueden ser aptos para cualquier tipo de industria, y son: (MOLINA, 2002)

- Sistemas de Costos por Órdenes de Producción.
- Sistemas de Costos por Procesos.
- Sistemas de Costos Predeterminados.
- Sistemas de Costos ABC.

2.9.1. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Un sistema de costos por órdenes de trabajo es más apropiado donde los productos difieren en cuanto a las necesidades en materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con a las especificaciones del cliente y el precio con el que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica debe por lo tanto asignarse a los artículos producidos.

En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales, la fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es el resultado de una división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden. Para que un sistema de costos por órdenes de producción funcione adecuadamente es necesario poder identificar físicamente cada orden y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de la mano de obra llevan el número de la orden específica y los costos



indirectos de fabricación generalmente se aplican a las órdenes individuales basadas en una tasa predeterminada de costos indirectos. Los costos que no están directamente relacionados con ningún trabajo en particular, se asignan a todos los trabajos sobre alguna base de prorrateo, es por tal motivo que este sistema es aplicable debido a que sus costos indirectos no son correctamente calculados ni asignados a cada una de las órdenes de producción, además de que este sistema nos ayuda a determinar la ganancia o la pérdida para cada orden y se puede calcular el costo por unidad con propósitos de costeo de inventarios. Las tasas de costos indirectos predeterminadas son particularmente útiles para el costo de las órdenes de trabajo. (MOLINA, 2002)

2.9.2. SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS

El sistema de costos por procesos es usado en industrias donde la producción es continua o ininterrumpida, sucesiva o en serie; las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas o relacionados en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas litros o cajas. Los costos se acumulan por procesos o etapas de producción durante un periodo contable (generalmente un mes). La obtención del costo unitario en cada proceso es cuestión de una simple división de los costos totales, por el número de unidades elaboradas en dicho proceso en el periodo. (MOLINA, 2002)

El costo unitario del producto terminado viene a ser la suma de los costos unitarios transferidos entre los distintos procesos por donde pasó dicho producto durante su elaboración. El proceso de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso.

El costo cuando es transferido de proceso a proceso llega a ser acumulativo como procedimiento de producción el cual determina el costo



total; el cálculo de los costos por procesos será a base de costos históricos, pues estos costos son reales ya que son los que se cargan a los procesos y finalmente quedan formando parte de los productos fabricados, haciendo caso omiso de su división en costos fijos variables. Naturalmente un sistema de costos por procesos también puede funcionar con base determinada y de acuerdo con la doctrina del costeo directo. (Bernard J. Hargadon Jr., 1988)

Ampliaremos los conceptos:

BASE HISTÓRICA.- Cuando el sistema de costos funciona a base de costos reales o históricos, costos en que ya se ha incurrido y cuya cuantía es desconocida. (BRAVO, CONTABILIDAD DE COSTOS, 1991)

BASE PREDETERMINADA.- Cuando el sistema de costos funciona principalmente con base a costos que han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales. (BRAVO, CONTABILIDAD DE COSTOS, 1991)

2.9.3. SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS

Consiste en calcular los costos, antes de que se inicie la fabricación del producto y se subdivide en:

- 1) Costos Estimados,
- 2) Costos Estándar (Circulantes, Fijos o Básicos)

Cualquiera de estos dos tipos de costos predeterminados se puede aplicar tanto en el sistema de costos por órdenes de producción como el sistema por procesos o en cualquiera de las correspondientes derivaciones de estos (Por clases, por operaciones, por conversión); en cualquier caso, siempre depende del tipo de producción que se lleve en cada industria. (MOLINA, 2002)



2.9.4. SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS

Son aquellos que para el cálculo se realizan sobre bases experimentales, es decir con un previo conocimiento de la industria en todo su proceso, antes de que se inicie la fabricación del artículo y su finalidad es la de pronosticar los elementos del costo a incurrirse. La estimación es práctica para conocer en forma aproximada el costo de producción del artículo, para efectos de su cotización hacia los clientes; actualmente el costo estimado en el terreno contable se utiliza para el registro de la producción en proceso, producción terminada y producción vendida.

En consecuencia los costos estimados y su forma de cálculo únicamente dan una idea acerca de “lo que puede constar” un artículo producido, el mismo que al compararse con los costos reales se obtiene las diferencias que lógicamente muestran lo que faltó o lo que sobro al costo predeterminado, siendo necesario corregirlo o ajustarlo a la realidad o costos reales. (MOLINA, 2002)

2.9.5. SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR

Son aquellos que para el cálculo se realizan sobre bases técnicas, para cada uno de los elementos del costo con el propósito de poder determinar aproximadamente lo que a un producto “le debe constar” en condiciones de eficiencia normal, sirviendo por lo tanto como factor de medición de la eficiencia aplicada. Para la aplicación e instalación del costo estándar se requiere de la integración y funcionamiento de un control presupuestal para todos los elementos en que se incurren durante la producción. (MOLINA, 2002)



2.9.5.1. COSTOS ESTÁNDAR VARIABLES

Indican el objetivo a conseguir o llegar bajo el supuesto que no hay alteraciones que modifiquen el estándar señalado, solamente en un período; pero de periodo en periodo podrán modificarse en virtud de las posibles variaciones que obligan a cambiar el patrón establecido, además pueden elaborarse para diferentes volúmenes de producción. (MOLINA, 2002)

2.9.5.2. COSTOS ESTÁNDAR FIJOS O BÁSICOS

Este cambio se establece en forma invariable y se utiliza como índice de comparación, pero solamente se puede elaborar para un determinado volumen de producción. Entre estos tipos de costos estándar, el más usual y aplicable es el método estándar circulante. En forma correcta, podemos decir que la característica especial del costo estándar es que los costos históricos o reales son los que deberán ajustarse a los costos estándar. (MOLINA, 2002)

2.9.6. SISTEMA DE COSTOS ABC

El ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costeo Basado en Actividades"), fue generado como un método destinado a dar solución a un problema que tiene lugar en la mayoría de las organizaciones que utilizan los sistemas tradicionales de costeo, consistentes en:

1. La incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud
2. La incapacidad de proporcionar retroinformación útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones. (MORALES, 2003)



Por tales circunstancias, los directivos de las empresas que venden una variedad de productos y servicios toman decisiones cruciales para la marcha de la organización, como la determinación de precios, la composición de productos y la tecnología de procesos a aplicar, basándose en una información de costos notoriamente inexacta e inadecuada. (MORALES, 2003)

Los sistemas tradicionales de costos basan el proceso de “costeo” en el producto. Los costos se remiten al producto porque se presupone que cada elemento del producto consume los recursos en proporción al volumen producido. Por lo tanto, los atributos de volumen del producto, tales como el número de horas de mano de obra directa, horas máquina, cantidad invertida en materiales, se utilizan como “direccionadores” para asignar costos indirectos. Estos direccionadores de volumen, sin embargo, no tienen en cuenta la diversidad de productos en forma de tamaño o complejidad. No existiendo tampoco una relación directa entre el volumen de producción y el consumo de costos.

Al contrario de lo antes expresado, el Costeo Basado en Actividades basa el proceso de costeo en las actividades; lo cual implica que los costos se rastrean de las actividades a los productos, basándose para ello en la demanda de productos para estas actividades durante el proceso de producción. Por lo tanto, los atributos de las actividades, tales como horas de tiempo de preparación, o número de veces involucrados, se utilizan como “direccionadores” para asignar los costos indirectos. (MORALES, 2003)

Como el número de la actividad mide los incrementos utilizados, el ABC permite captar mejor los factores económicos subyacentes a la operación de la empresa, lo que permite obtener costos de productos más exactos. Cabe identificar tres factores independientes pero simultáneos como las razones principales que justifican la necesidad y la práctica del ABC:



- 1) El proceso de estructura de costos ha cambiado notablemente. A principios del siglo veinte, la mano de obra directa representaba aproximadamente el 50% de los costos totales del producto, mientras que los materiales representaban un 35% y los gastos generales el 15%. Ahora, los gastos generales normalmente hacen a cerca del 60% del costo del producto, con los materiales en el orden del 30% y la mano de obra directa en tan sólo un 10%. Obviamente, el empleo de las horas de mano de obra directa como base de asignación tenía sentido hace 90 años, pero no tiene validez dentro de la estructura de costos actual.
- 2) El nivel de competencia que confronta la mayoría de las firmas ha aumentado notoriamente. El entorno competitivo mundial y rápidamente cambiante no es un cliché, es una realidad perturbadora para muchas firmas. Conocer los costos reales de los productos es esencial para sobrevivir en esta nueva situación competitiva.
- 3) El costo de la medición ha bajado a medida que mejora la tecnología de procesamiento de la información. Incluso hace veinte años, el costo de acumular, procesar y analizar los datos necesarios para ejecutar un sistema de ABC habría sido prohibitivo. Hoy, sin embargo, estos sistemas de medición de actividades no sólo son financieramente accesibles, sino que una gran parte de los datos ya existen en alguna forma dentro de la organización. Por lo tanto, el ABC puede resultar sumamente valioso para una organización, porque proporciona información sobre el alcance, costo y consumo de las actividades operativas. (MORALES, 2003)

BENEFICIOS Y USOS ESTRATÉGICOS DEL SISTEMA DE COSTOS

ABC: Se puede resumir las ventajas y beneficios en los siguientes puntos:



- Permite la investigación sobre las causas que originan las actividades y a su vez los costes.
- No plantea dificultades de implantación en cualquier tipo de organización.
- Es compatible con el método de Costes Totales, ya que de hecho se fundamenta en el cálculo del coste total.
- Permite su adaptación tanto a los costes históricos como a los costes estándar.
- Facilita la eliminación de aquellas actividades que no generan valor.
- Permite el cálculo “a priori” de actividades que se deseen incorporar, así como el impacto que las mismas producirían de llevarse a término.
- Facilita la toma de decisiones estratégicas, ya que pone de manifiesto el nivel real de competitividad de la empresa, así como las posibilidades de éxito o fracaso frente a la competencia.
(MORALES, 2003)

2.9.6.1. PRINCIPIOS DEL MÉTODO ABC

Las dos ideas fundamentales de las cuales parte la metodología en cuestión son:

1. Los productos no consumen costes sino actividades.
2. Las actividades son las que realmente consumen recursos. Los costes son la expresión cuantificada de los recursos consumidos por las actividades.

De ello se deriva, en primer lugar, que la gestión de los costos se deberá centrar, principalmente, en las actividades que los originan, llevando a que la gestión óptima de las mismas genere la reducción de los costos que de ellas se derivan.



En segundo lugar, debe establecerse una relación causa/efecto entre las actividades y los productos o servicios. De ello se deriva que a mayor consumo de actividades corresponde la imputación de mayores costos y viceversa.

Por último, y en tercer lugar, tenemos la mayor objetividad en la asignación de los costos, resultante ello de conocer los recursos consumidos en cada actividad. Por lo tanto, la imputación al producto o servicio será en función de las actividades que haya producido o consumido.

El ABC concede la posibilidad de analizar la información no sobre los costes que se les ha imputado en función de un determinado criterio, sino para detectar aquellos trabajos innecesarios que deben ser origen de reducción e incluso de eliminación. (CAMPOVERDE & JIMÉNEZ, 2011)

2.9.6.2. CONTABILIDAD DE ACTIVIDAD

En un sistema basado en actividades, el costo del producto es la suma de todos los costos que se requieren para fabricar y entregar el producto. Las actividades que desarrolla una empresa consumen sus recursos, y la disponibilidad y uso de recursos crean costos. La contabilidad de actividades descompone a una organización en una estructura de actividades que proporciona un análisis razonado de causa y efecto de cómo los objetivos fundamentales y sus actividades asociadas crean costos y tienen como resultado productos. Un sistema ABC efectivo usa el siguiente método:

- a) Determinar las actividades fundamentales que se deben llevar a cabo para satisfacer los objetivos de una empresa. Las actividades



permiten la identificación de cómo una compañía despliega sus recursos para lograr sus objetivos básicos.

- b) Determinar las relaciones causales que permiten que los productos (resultado) se atribuyan a los insumos (recursos). Un gran número de estas relaciones se basará en mediciones no relacionadas con el volumen como el número de partes en un diseño nuevo.
- c) Comprobar la salida de una actividad en términos de una medida del volumen de actividad a través del cual los costos de un proceso de negocios varían de forma más directa (por ejemplo, número de configuraciones de máquina que se requieren para un diseño complejo).
- d) Relacionar las actividades con los productos (u otros objetos) y determinar cuánto de cada actividad se dedica a ellos. Una estructura de costos, conocida como lista de actividades, se usa para describir cada patrón de consumo de actividad del producto.
- e) Determinar los factores fundamentales de éxito mediante los que las actividades de la empresa se pueden alinear con los objetivos estratégicos planteados. Este paso indica qué tan efectivamente se lleva a cabo el funcionamiento que se desea a través de las actividades que la compañía emprende.
- f) Tomar medidas, con la filosofía de mejoramiento continuo, sobre las oportunidades de productividad. Como el costo de actividad es la razón de los recursos consumidos por una actividad a la medida de la producción de la actividad, un medio para evaluar la efectividad y eficacia (es decir, productividad) está disponible para los administradores. Ahora se pueden evaluar, en forma realista, varias alternativas para realizar los cambios que se desean en los patrones de actividad, a través de la inversión o de medios organizacionales. (CAMPOVERDE & JIMÉNEZ, 2011)



CAPITULO N° 3

ESTUDIO DE MERCADO



3. ESTUDIO DE MERCADO

Estudiar el mercado “es una actividad propia de marketing, entendiéndose ésa como la aplicación de una filosofía empresarial que conduce a conocer el mercado para producir lo que se puede vender, contrario a vender lo producido, orienta las acciones empresariales con base a las necesidades y deseos de los consumidores, evalúa las capacidades de los mismos y las capacidades de la empresa para satisfacerla” (OROZCO, 1999)

El estudio del mercado trata de determinar el espacio que ocupa un bien o un servicio en un mercado específico. Por espacio se entiende:

- La necesidad que tienen los consumidores actuales y potenciales de un producto en un área delimitada.
- También identifican las empresas productoras y las condiciones en que se está suministrando el bien.
- Igualmente el régimen de formación del precio y de la manera como llega el producto de la empresa productora a los consumidores y usuarios.

En un estudio de factibilidad sirve como antecedente para las realizaciones de los estudios técnicos, de ingeniería, financieras y económicas para determinar la viabilidad de un negocio.

El estudio de mercado está compuesto por bloques, buscando identificar y cuantificar, a los participantes y los factores que influyen en su comportamiento.

El estudio de mercado busca probar que existe un número suficiente de consumidores, empresas y otros entes que en determinadas condiciones, presentan una demanda que justifican la inversión en un programa de producción de un bien durante cierto período de tiempo. (CARRASQUERO, 2004)



3.1. DEFINICIÓN DEL PRODUCTO

Producto es todo bien físico o servicio intangible que el cliente recibe al efectuar su compra, obteniendo satisfacción como consumidor o una ganancia que justifique el esfuerzo invertido en el por el productor. (CHAQUILLA, 2013)

3.1.1. CARACTERÍSTICAS

Cualquier producto reúne tres características:

- Producto genérico
- Producto físico
- Producto psicológico.

PRODUCTO GENÉRICO.- Se refiere a la función primaria que cumple. De este modo, un pan es un alimento que sirve para el consumo humano, así como el automóvil es un producto que provee transporte. (CHAQUILLA, 2013)

PRODUCTO FÍSICO.- Se refiere a la naturaleza física o técnica del objeto en sí. Considera el pan en una porción de masa de harina condimentada y horneada. (CHAQUILLA, 2013)

PRODUCTO PSICOLÓGICO.- Se refiere a los beneficios que el consumidor recibe; por eso decimos que la gente no compra pan sino satisfacción para el desayuno, no compra periódicos sino información. (CHAQUILLA, 2013)

3.1.2. USOS DEL PRODUCTO

Los productos pueden ser:



- Productos de consumo final (alimentos, vestido).
- Productos de consumo intermedio (insumos).
- Productos durables (bienes de capital).

3.1.3. SITUACIÓN COMPETITIVA

Con el fin de ocupar un lugar distintivo en el mercado, las empresas buscan diferenciar su oferta de la competencia. Tratan de producir a menor costo y ofrecer mejores productos, en el menor tiempo, con más facilidades y servicios. (CHAQUILLA, 2013)

3.1.4. CICLO DE VIDA DEL PRODUCTO

Todo producto pasa por cuatro fases, cada una de las cuales presenta distintas oportunidades y problemas para la estrategia de mercadeo. (CHAQUILLA, 2013)

- Introducción
- Crecimiento
- Madurez
- Declinación

3.1.5. ANÁLISIS DE LA DEMANDA

Un buen estudio de la demanda ayuda a tomar buenas decisiones en el futuro respecto al producto o servicio que se piensa ofrecer al mercado. Es necesario cuantificar la demanda potencial y efectiva de bienes o servicios que el segmento identificado está dispuesto a adquirir a un precio determinado. (CHAQUILLA, 2013)

3.1.5.1. CLIENTE



Se recomienda primero hacer una segmentación del mercado para que se identifique quiénes son, dónde están, cuánto ganan, cómo consumen y porqué compran determinado producto. (CHAQUILLA, 2013)

3.1.5.2. PRODUCTOS Y SERVICIOS

A partir de las necesidades identificar los productos o servicios que los consumidores adquieren y determinar qué productos atender por la empresa. (CHAQUILLA, 2013)

3.1.5.3. TENDENCIAS DE LA DEMANDA

La demanda de mercado es una variable crucial sobre la que se sustenta una decisión de inversión. Una proyección de demanda del mercado generalmente abarca un periodo de tres a diez años. (CHAQUILLA, 2013)

3.1.6. ANÁLISIS DE LA OFERTA

- La oferta mide la cantidad de bienes o servicios puestos a disposición del mercado.
- La competencia y los productos sustitutos
- La libre competencia es el motor más poderoso para el desarrollo de una empresa.
- Lo más probable es que existan varios productos que compiten frontalmente con el tuyo, ellos serán tus competidores directos.
- que haya productos o servicios sustitutos que no sean iguales al de la idea empresarial, pero que satisfacen la misma necesidad. Ello constituye tu competidor indirecto.

Una vez identificado a los productos competidores y sustitutos, se analiza cuáles son sus puntos débiles y fuertes. Un punto fuerte es la



característica del producto que motiva a los clientes a consumirlo. Un punto débil es una característica del producto rechazada por el consumidor y hace que éste pueda preferir un producto de la competencia. (CHAQUILLA, 2013)

3.2. POBLACIÓN

3.2.1. DEFINICIÓN

Universo de discurso o población es el conjunto de entidades o cosas respecto de los cuales se formula la pregunta de la investigación, o lo que es lo mismo el conjunto de las entidades a las cuales se refieren las conclusiones de la investigación.

La población para el estudio de tesis es de **52 miembros** pertenecientes a la ASOCIACION DE ARTISTAS PLASTICOS DEL AZUAY “DANIEL ALVARADO”.

3.2.2. MUESTRA

La muestra es un subconjunto de la Población Blanco de la Inferencia. Los objetivos de la extracción de una muestra de la población son dos:

- Restringir una cantidad de Unidades de Análisis plausibles de ser medidas con los recursos disponibles.
- Que dicho conjunto de Unidades de Análisis sea representativo de la población, según determinadas propiedades bajo la perspectiva del Objetivo. Esto significa que idealmente se espera que para toda propiedad de interés, la distribución de dicha propiedad en la muestra sea igual a la distribución de la misma en la población.

(INVESTIGATIVA, 2013)



3.2.3. LA TÉCNICA

La técnica que se utilizó para llevar a cabo el presente estudio es una encuesta que se realizó a una muestra de 14 miembros de la asociación quienes realizan figuras decorativas hechas en mármol se empleó, un cuestionario dirigido a los miembros pertenecientes a la ASOCIACION DE ARTISTAS PLASTICOS DEL AZUAY “DANIEL ALVARADO”.

3.2.4. PROCEDIMIENTO.

Se proyectó la encuesta a cada miembro del gremio, pero se redujo la cantidad de encuestas porque no todos los integrantes del gremio realizan trabajos enfocados a la marmolería.



3.3. DISEÑO DE ENCUESTA

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CENTRO DE TESIS

Estimado Sr. (a):

La presente encuesta tiene por objeto recopilar información relativa al conocimiento sobre un sistema contable en el sector artesanal marmolero; esta información servirá para el desarrollo de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para dicho sector.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas:

1. ¿Conoce usted que es un costo?

Si (.....)

No (.....)

2. ¿Conoce usted que es un gasto?

Si (.....)

No (.....)



3. ¿Lleva un registro de ingresos y gastos de su empresa?

Si (.....)

No (.....)

4. ¿Implementaría un sistema de contabilidad de costos para mejorar el rendimiento de su empresa?

Si (.....)

No (.....)

5. ¿De los productos que ofrece al mercado cual es de mayor demanda?

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

6. ¿De los productos que ofrece al mercado cual es de menor demanda?

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

7. ¿A qué Mercado están dirigidos los productos que ofrece su empresa?

Nacional (.....)

Internacional (.....)



8. Describa brevemente el proceso de producción en su taller para la elaboración de sus artesanías.

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

9. Describa tres aspectos que puede mejorar la elaboración de sus productos.

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



3.3.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Para la tabulación de los datos se utilizó un cuadro haciendo un análisis individual por cada pregunta y una representación gráfica de los mismos, su cuantificación se realizó con el estadístico porcentaje cuya fórmula es:

POBLACION: 52 miembros de la Asociación de Artistas Plásticos del Azuay “Daniel Alvarado”,

MUESTRA: 14 miembros que se dedican a realizar figuras decorativas hechas en mármol.

$\%$ = Tanto por ciento que se encuentra en el total del estudio de la muestra.

F = Número de veces que se repite los datos.

100 = Constante de la muestra

N = Total de Datos u Población

$$\% = \frac{FX100}{N}$$

PREGUNTA 1

¿Conoce usted que es un costo?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
Total	14	100%

Tabla 1 ENCUESTA - PREGUNTA 1

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

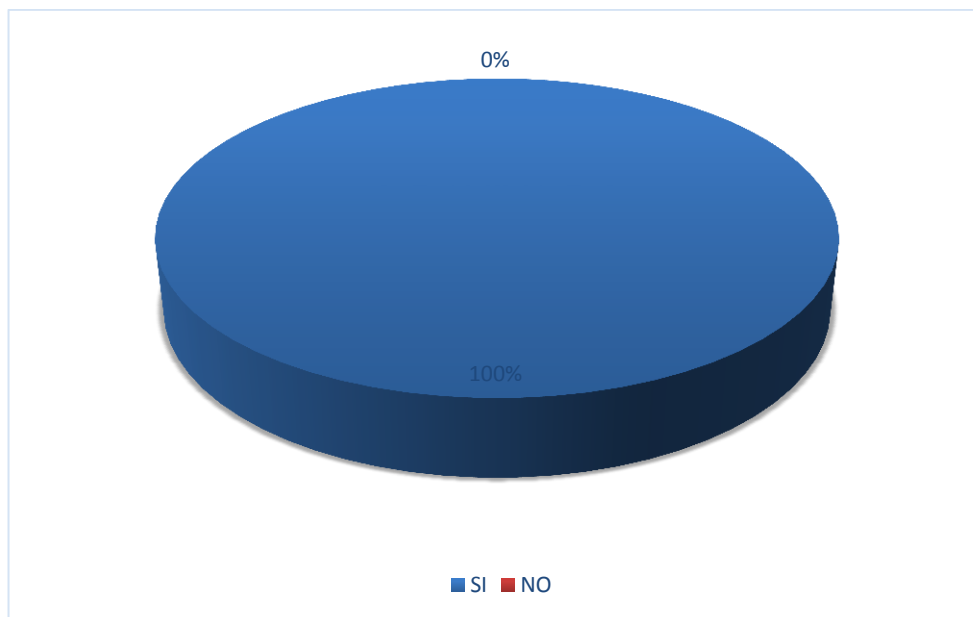


Ilustración 3-1 ENCUESTA - PREGUNTA 1

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

PREGUNTA 2

¿Conoce usted que es un gasto?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
Total	14	100%

Tabla 2 ENCUESTA - PREGUNTA 2

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

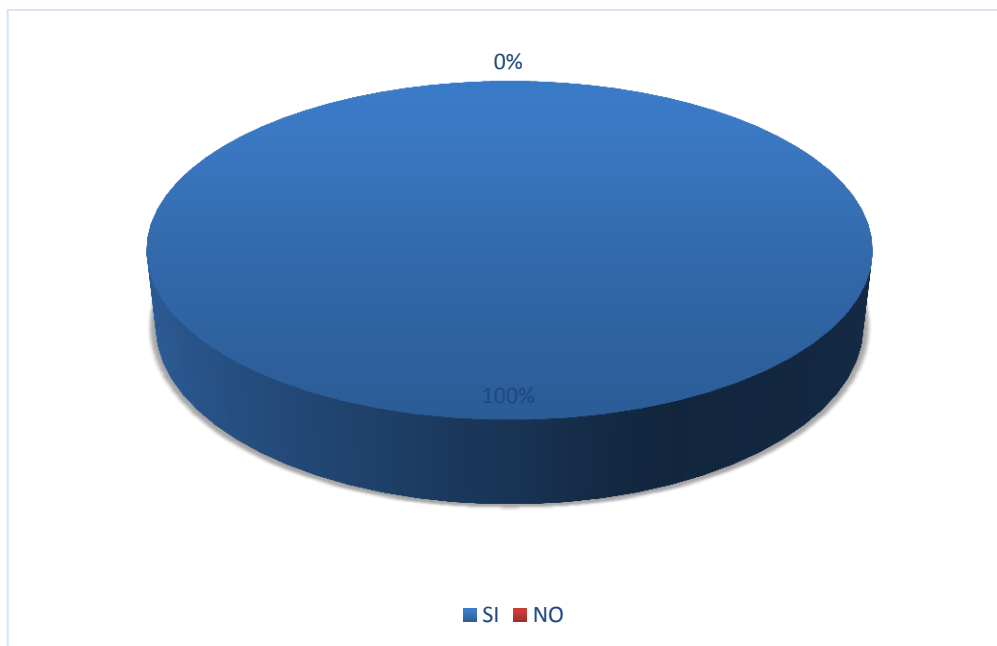


Ilustración 3-2 ENCUESTA - PREGUNTA 2

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

PREGUNTA 3

¿Lleva un registro de ingresos y gastos de su empresa?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	13	92,86%
NO	1	7,14%%
Total	14	100%

Tabla 3 ENCUESTA - PREGUNTA 3

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

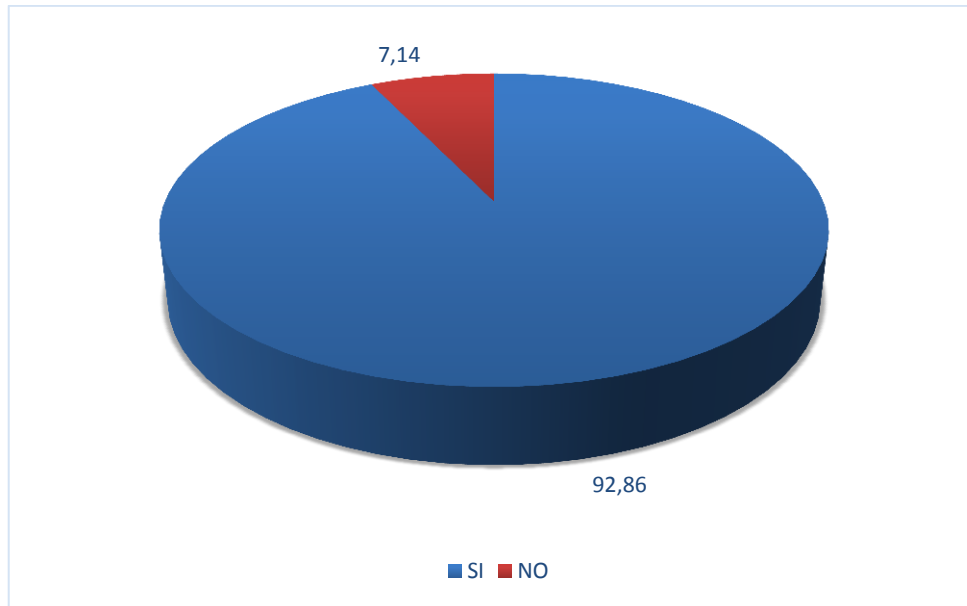


Ilustración 3-3 ENCUESTA - PREGUNTA 3

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

PREGUNTA 4

¿Implementaría un sistema de contabilidad de costos para mejorar el rendimiento de su empresa?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	71,43%
NO	4	28,57%
Total	14	100%

Tabla 4 ENCUESTA - PREGUNTA 4

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

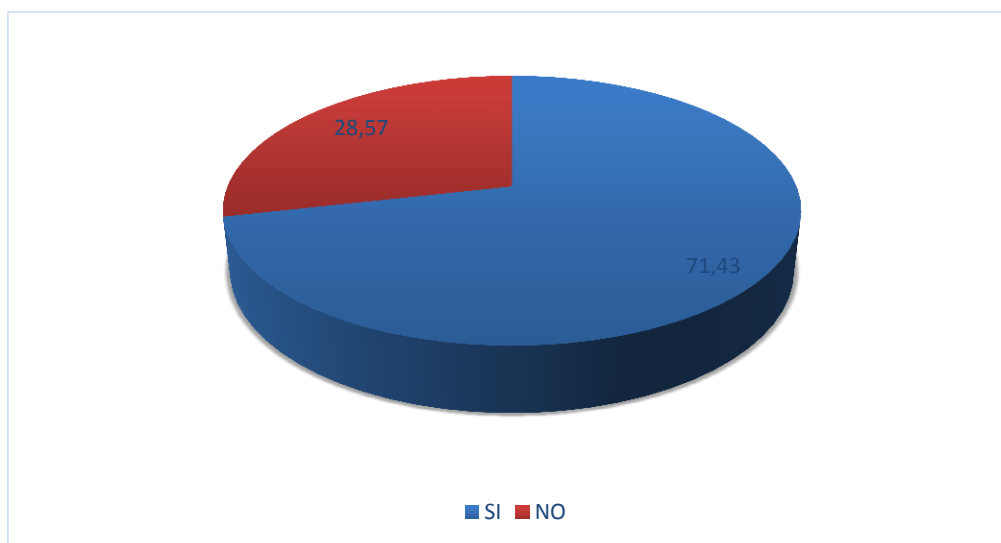


Ilustración 3-4 ENCUESTA - PREGUNTA 4

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

PREGUNTA 5

¿De los productos que ofrece al mercado cual es de mayor demanda?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
PESCADO DE COLORES	2	14,29%
ELEFANTES	3	21,43%
TORTUGAS	5	35,71%
HUEVOS DE TORTUGA	1	7,14%
CONCHA EN JOYEROS	2	14,29%
DELFINES	1	7,14%
Total	14	100%

Tabla 5 ENCUESTA - PREGUNTA 5

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

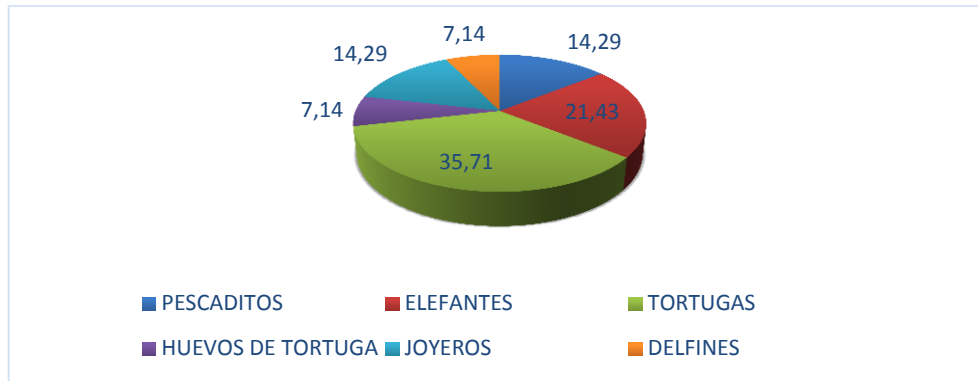


Ilustración 3-5 ENCUESTA - PREGUNTA 5

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

PREGUNTA 6

¿De los productos que ofrece al mercado cual es de menor demanda?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
TIBURONES	1	7,14%
PESCADITOS	3	21,43%
MANTARAYAS	1	7,14%
MITADES DE MUNDO	1	7,14%
LLAVEROS	3	21,43%
MARIPOSAS DE COLORES	1	7,14%
CABALLOS	1	7,14%
DIJES EN CORAZONES	1	7,14%
BUHOS	1	7,14%
DELFINES	1	7,14%
Total	14	100%

Tabla 6 ENCUESTA - PREGUNTA 6

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"



Ilustración 3-6 ENCUESTA - PREGUNTA 6

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

PREGUNTA 7

¿A qué Mercado están dirigidos los productos que ofrece su empresa?

Nacional (.....)

Internacional (.....)

PREGUNTA 8

Describe brevemente el proceso de producción en su taller para la elaboración de sus artesanías.

PREGUNTA 9

Describe tres aspectos que puede mejorar la elaboración de sus productos.



CUADRO DE NECESIDADES		
¿Conoce usted que es un costo?	Conocer si los artesanos saben que es un costo	Poseen un breve conocimiento pero no saben a ciencia cierta cómo llevarlos en la práctica diaria de su producción
¿Conoce usted que es un gasto?	Conocer que los artesanos tienen noción o no de lo que es un gasto.	Poseen un breve conocimiento pero no saben a ciencia cierta cómo llevarlos en la práctica diaria de su producción
¿Lleva un registro de ingresos y gastos de su empresa?	Determinar de manera oportuna el control de sus ingresos y gastos inmersos en su producción.	Llevar un registro de ingresos y gastos, no de manera continua sino en ocasiones cuando su producción es cantidades significativas.
¿Implementaría un sistema de contabilidad de costos para mejorar el rendimiento de su empresa?	Conocer si el sector artesanal está dispuesto en adoptar un sistema contable dando a conocer los beneficios que proporciona en el control y manejo adecuado de sus costos y gastos	Los artesanos están de acuerdo en la implementación de un sistema contable pero no ponen en práctica porque no disponen en varios casos de los recursos necesarios que conlleva dicha implementación, o no lo realizan por desconocimiento de las ventajas que tendrían para su producción.
¿De los productos que ofrece al mercado cual es de mayor demanda?	Determinar cuál es el producto de mayor demanda para el sector de nuestro estudio.	El producto estrella o con más acogida son las Tortugas Marinas en diferentes tamaños y son producidas de manera continua bajo pedido.



<p>¿De los productos que ofrece al mercado cual es de menor demanda?</p>	<p>Determinar cuál es el producto de menor demanda para el sector de nuestro estudio.</p>	<p>Se determinó que los productos de menor demanda son: los tiburones, mitades de mundo, caballitos, delfines, llaveros de diversas figuras, dijes en corazones, mantarrayas, mariposas y búhos, éstas son solicitadas por temporadas y pedidos menores.</p>
<p>¿A qué Mercado están dirigidos los productos que ofrece su empresa?</p>	<p>Identificar cuál es el mercado de mayor oferta de la producción que tiene el sector artesanal marmolero.</p>	<p>La producción artesanal tiene acogida a nivel nacional, pero hay mayor acogida en el mercado extranjero.</p>
<p>Describa brevemente el proceso de producción en su taller para la elaboración de sus artesanías.</p>	<p>Conocer el proceso inmerso en la elaboración de las artesanías hechas de mármol.</p>	<p>El proceso que realizan para elaborar sus productos como es el siguiente: Dibujado, Plantillado, Cortado, Perfilado, Modelado, Lijado, Abrillantado, Armado; y Terminado.</p>
<p>Describa tres aspectos que puede mejorar la elaboración de sus productos.</p>	<p>Conocer los diferentes aspectos que podrían mejorar en beneficio de la producción y de su taller.</p>	<p>Los artesanos dieron a conocer diferentes aspectos que cambiarían para mejorar su producción es son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Búsqueda de Proveedores con Materia prima más económica ▪ Contratar Mano de obra más barata



		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Dar un mantenimiento constante a la maquinaria ▪ Elaboración de nuevos moldes en plantillas ▪ Dar un terminado aplicando brillo natural no utilizando laca ▪ Abaratar el precio de sus productos disminuyendo sus costos.
--	--	--

Tabla 7 CUADRO DE NECESIDADES

ELABORADO POR: Autoras

FUENTE: ASOCIACION DE ARTISTAS PLÁSTICOS DEL AZUAY "DANIEL ALVARADO"

3.4. ANÁLISIS DEL ESTUDIO DE MERCADO

La Asociación de Artistas plásticos del Azuay “Daniel Alvarado” está conformada por 52 miembros activos de los cuales 20 se dedican exclusivamente a la rama artesanal marmolera, 4 de ellos son proveedores de piedra de mármol cortada que servirá como materia prima para los 14 miembros que se dedica a la producción diversas figuras artesanales hechas de mármol, el resto de miembros se dedican a la escultura, imaginería, y yesería. El estudio realizado a dicho sector nos dio como resultado puntos relevantes que a continuación se detalla.

Mediante la encuesta realizada a los miembros de la Asociación que son se recopiló una diversidad de criterios referente a las ventajas y desventajas en la producción de sus artesanías, una de las desventajas más relevantes que sirvió de base para realizar el estudio es que en la mayorías de los talleres artesanales dedicados a la marmolería al



momento no disponen de un sistema contable de costos que pueda proporcionarle los resultados adecuados, siendo su único soporte un simple registro de compras y ventas el cual lo llevan de forma manual, por lo cual no les permite conocer el costo real de cada uno de sus productos, en consecuencia el precio de venta lo fijan de manera estimada: La información que obtienen al término de su producción no es real, por cuanto existe producción sobrevaloradas o subvalorada al no existir una adecuada distribución de sus costos.

Una de las ventajas al pertenecer a la Asociación es que se encuentran amparados por la Ley de Defensa del Artesano mediante la cual les proporciona el título de artesano calificado y les dan a conocer los beneficios que les brinda esta ley detalladas a continuación.

- No están obligados a llevar contabilidad.
- Tienen exoneración del impuesto a los activos totales.
- Tienen tarifa 0% del IVA en los servicios y comercialización de productos artesanales.
- La exoneración del impuesto a la exportación de artesanías.
- La concesión de préstamos a largo plazo con intereses preferenciales.
- Preferencia en la compra de artesanías por parte de los organismos públicos.
- Exoneración del impuesto de alcabala y más impuestos gravados a la transferencia de inmuebles destinados a sedes o centros de capacitación.
- Exoneración del impuesto a las patentes municipales y adicionales a dicho impuesto.
- Afiliación al Seguro Social del Maestro de Taller, Operarios, Aprendices y del grupo familiar.



- Exoneración para el Maestro de taller de pagar a Operarios y aprendices de artesanías los décimos tercero y cuarto sueldo, fondos de reserva y utilidades; y,
- Los demás beneficios contemplados en esta Ley

Los propietarios de los Talleres afiliados a la Asociación por desconocimiento de los costos que abarca la implementación de un sistema contable no todos lo consideran como la mejor opción porque suponen que los costos inmersos en la implementación son elevados; en sí, la aplicación de un sistema contable en pequeños talleres a pesar de tener un costo significativo les proporcionaría ventajas de mayor rentabilidad mediante un buen control de los costos inmersos en la producción.

La mayoría de artesanos que se desempeñan en el arte de realizar diversas figuras hechas en mármol se encuentran ubicados al norte de la Ciudad de Cuenca en la Parroquia Sinincay, nos ofrecen una gama de artesanías como son las que mencionaremos a continuación desde las de mayor demanda hasta la menor demanda:

- Tortugas Marinas
- Elefantes
- Pescaditos de Colores
- Concha en Joyeros
- Huevos de Tortuga
- Delfines
- Caballos
- Tiburones
- Mantarrayas
- Mitades de mundo
- Llaveros
- Mariposas de Colores
- Dijes en Corazones



➤ Búhos

El Mercado Internacional es uno de los más importantes para el artesano ya que a diferencia del mercado local y nacional, las artesanías tienen mayor acogida, ellos valoran mucho que las artesanías sean elaboradas manualmente y sin la utilización de técnicas sofisticadas, el terminado y abrigantado de las artesanías llama mucho la atención al igual que la diversidad de sus colores, las formas de las figuras están relacionadas con la fauna de nuestro país, gracias a ello los artesanos continúan con la producción de sus talleres.

Mencionaremos algunos lugares internacionales donde existe mayor acogida de las artesanías del mármol:

- Miami La Florida
- República Dominicana
- Las Islas Caimán
- El Caribe
- Centro América en especial, etc.

Mediante el estudio realizado los artesanos de la Asociación dieron a conocer su proceso productivo y todos coinciden que llevan a cabo el mismo proceso de producción, como es Dibujado, Plantillado, Cortado, Perfilado, Modelado, Lijado, Abrigantado, Armado, siendo la única diferencia su terminado, algunos talleres dan un terminado utilizando laca para su abrigantado y otros dan al terminado un brillo natural para el cual se utiliza la pasta y la felpa.

Los artesanos dieron a conocer que los aspectos que cambiarían para mejorar su producción, sería:

- Utilizar Materia prima más económica



- Contratar Mano de obra más barata
- Dar un mantenimiento constante a la maquinaria
- Elaborar nuevos modelos en plantillas
- Dar un terminado aplicando brillo natural no utilizando laca
- Abaratar el precio de sus productos disminuyendo sus costos.



CAPITULO N° 4

IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS PARA EL TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”



4. IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS PARA EL TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”

4.1. DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS

El taller actualmente no posee la capacitación adecuada para el manejo de un sistema contable que permita determinar sus costos reales, no opta por implementar el sistema porque supone que su costo es elevado, sin considerar los beneficios de gran importancia que proporcionaría su aplicación.

La información obtenida del taller fue proporcionada por su propietario el Sr. Patricio Jimbo dando a conocer su situación real en base al diálogo y observación del proceso de la producción del taller lo cual nos da la siguiente información:

4.2. PROCESO PRODUCTIVO DEL TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”

4.2.1.1. DIBUJADO O PLANTILLADO

Una vez que el mármol está cortado en planchas de acuerdo con las medidas solicitadas, se inicia el proceso de dibujado de la figura o forma de la pieza que se va a producir. El maestro se encargara de que en cada plancha sea utilizada de manera eficiente, tratara de obtener el mayor número de piezas posible que se hayan podido trazar en las mismas, el dibujado se realiza con una plantilla que es hecha anteriormente con la forma de la figura a producir, sea esta en cartón, cartulina, de tabla triple, de plástico, etc. Esta plantilla puede tener infinidad de diseños, de acuerdo al gusto de los clientes, las cuales generalmente son elaboradas por el maestro del taller de marmolería, el trazado del dibujo o diseño se realiza con esferos o lápices comunes y corrientes.



4.2.1.2. CORTADO

Una vez que se ha trazado o plantillado la forma de la figura en la plancha de mármol, se procede al cortado de la misma siguiendo la forma de la figura, esto se realiza con motores pequeños (generalmente esmeriles de 1HP), utilizando un disco de carburo y en este proceso es indispensable la suficiente experiencia para el manejo del motor, en especial el manejo del disco ya que son de considerable peligro para una persona sin experiencia.

4.2.1.3. PERFILADO

Consiste en que una vez que se tenga cortada la figura se rebaja y perfila siguiendo la forma de la misma; con la ayuda de los mismos motores y discos mencionados en el proceso anterior.

4.2.1.4. MODELADO

Cuando ya se ha realizado el rebajado y perfilado a la figura el maestro de taller es el encargado de modelarla, ya que con la experiencia que este posee procederá a darle la forma definitiva a la figura y lo realiza con el mismo disco de carburo mencionado anteriormente.

4.2.1.5. LIJADO

Una vez que la figura ha adquirido su forma definitiva pasa al proceso de darle el pulido para lo cual se utilizan lijas # 100, #240, etc. sean estas de cartón o agua dependiendo la necesidad, para esto se utilizan esmeriles de ½HP, la lija se pega en cartones obteniendo la forma de un círculo, y así se procede a darles pulido a las figuras, esta es una actividad que frecuentemente es asignado a los aprendices, posee riesgo



mínimo para la integración de los mismos, pero debe estar en supervisión continua del maestro.

4.2.1.6. ABRILLANTADO

Cuando las piezas se encuentren bien lijadas pasadas como mínimo dos manos de lijas, se procede a abrillantarlas lo cual se realiza con la ayuda de una felpa y pasta debiendo adquirirlas con anterioridad ya que su utilización es casi indispensable en este proceso, la felpa proveen fabricas que se dedican a la elaboración de jeans, es a base de todos los retazos de los jeans y tiene una forma de disco (circulo), con su utilización las figuras obtienen un buen brillo.

4.2.1.7. ARMADO (PROCESO FINAL)

Finalmente luego de tener las figuras con el brillo esperado se procede a armarlas, y serán decoradas con sellos, grabados, pintado, etc. hasta llegar al producto final de acuerdo al gusto y necesidad del cliente.

4.2.1.8. SITUACIÓN ACTUAL DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN

El taller artesanal “Mármoles Patrick Artesanías” ha tenido un crecimiento notable a lo largo de los años, a pesar de que ha estado manejando las cuentas de sus operaciones empíricamente lo que ha ocasionado que se elabore de una manera incierta sin un conocimiento cabal de la situación económica real del taller, al analizar el taller hemos podido notar que no manejan los costos correctamente en que se incurre para fabricar un artículo o producto; esto es que solo lleva un control de las entradas y salidas del dinero para compras de materiales directos e indirectos, pago de mano de obra y costos indirectos de fabricación. Sin



hacer diferenciación de los gastos entre los diferentes elementos del costo lo que nos permitiría conocer a ciencia cierta el costo real del bien producido.

Los registros obtenidos del taller “Mármoles Patrick Artesanías” no reflejan la situación real o financiera del taller ya que la utilidad o pérdida generada no se ha obtenido mediante la aplicación de un sistema contable apropiado. Al analizar la situación del taller hemos observado lo siguiente:

- No cuenta con ningún tipo de sistema contable.
- No cuenta con todo el material necesario y disponible en stock.
- La mano de obra no está organizada, todos los obreros realizan todas las actividades.
- No existe organización de papeles ni archivos.
- Los costos de producción se determinan en base a cálculos estimados.

En conclusión el Taller “Mármoles Patrick Artesanías” necesita de un sistema de costos confiable que le permita determinar el costo de cada bien producido y así obtener un margen de utilidad rentable.



PLAN DE CUENTAS DEL TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”

NRO. CUENTA	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	CAJA
1.1.01.01	CAJA CHICA
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	BANCO PICHINCHA
1.1.02.02	CTA. AHORROS - COOP. RIOBAMBA
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.05	(-) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES
1.1.06	INVENTARIOS
1.1.06.01	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.06.02	INV. MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.1.06.03	INV. PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.06.04	INV. PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.07	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.07.01	IVA PAGADO
1.1.07.02	RET. IMPUESTO A LA RENTA
1.1.07.03	RET. FTE. IVA
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.01.01	ESMERIL DE 1 HP
1.2.01.02	ESMERIL DE ½ HP
1.2.01.03	ESMERIL DE ¼ HP
1.2.01.04	TALADRO
1.2.01.05	AMOLADORA GRANDE
1.2.01.06	AMOLADORA PEQUEÑA



1.2.01.07	HERRAMIENTAS
1.2.01.07.01	MARTILLOS
1.2.01.07.02	COMBOS
1.2.01.07.03	PLAYOS
1.2.01.07.04	TIJERAS
1.2.01.07.05	BROCAS DE 1/8
1.2.01.07.06	BROCAS DE ¼
1.2.02	MUEBLES Y ENSERES
1.2.02.01	ESCRITORIO
1.2.02.02	SILLAS
1.2.02.03	ARCHIVADOR
1.2.02.04	ESTAND DE MUESTRAS
1.2.02.05	MESAS PARA ACABADOS
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.03.01	COMPUTADORA
1.2.03.02	IMPRESORA
1.2.04	DEPRECIACION ACUMULADO DE ACTIVOS FIJOS
1.2.04.01	(-) DEPRECIACION ACUMULADA
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES
2.1.03	ANTICIPO CLIENTES
2.1.04	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR
2.1.06	IMPUESTO POR PAGAR
2.1.07	OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR – PREST. COOP. RIOBAMBA
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.2.02	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.3	OTROS PASIVOS
2.3.01	COBRADOS POR ADELANTADO



3	PATRIMONIO
3.1.01	CAPITAL
3.2	UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.1.01	VENTAS
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.2	OTROS INGRESOS
4.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
5	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.1	COSTO DE VENTAS
5.1.01	MATERIA PRIMA DIRECTA
5.1.02	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.02.01	ANTICIPO SALARIOS MOD
5.1.02.02	SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.02.03	BONIFICACIÓN MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.02.04	HORAS EXTRAS MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.02.05	VACACIONES
5.1.02.06	APORTE PATRONAL MANO DE OTRA DIRECTA
5.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.2.01	MATERIALES INDIRECTOS PARA LA PRODUCCIÓN
5.2.02	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.2.03	MANTENIMIENTO MAQUINARIA
5.2.04	TELEFONO
5.2.05	ENERGÍA ELÉCTRICA
5.2.06	AGUA POTABLE
5.2.07	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.2.08	MATERIALES INDIRECTOS VENTASX
6	GASTOS
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACION
6.1.01	GASTOS DE VIAJE Y MOVILIZACIÓN
6.1.02	SUMINISTROS DE OFICINA



6.1.03	SERVICIOS BASICOS
6.1.03.01	ENERGÍA ELÉCTRICA
6.1.03.02	AGUA
6.1.03.03	TELÉFONO
6.1.03.04	INTERNET
6.1.04	TRÁMITES LEGALES
6.1.05	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
6.2	GASTOS DE VENTAS
6.2.01	GASTOS DE VIAJE Y MOVILIZACIÓN
6.2.02	SERVICIOS BÁSICOS
6.2.02.01	ENERGÍA ELÉCTRICA
6.2.02.02	AGUA
6.2.02.03	TELÉFONO
6.2.02.04	INTERNET
6.2.03	PUBLICIDAD
6.2.04	MATERIAL DE EMBALAJE
6.2.05	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
6.2.06.	CUENTAS INCOBRABLES
6.3	GASTOS FINANCIEROS
6.3.01	INTERESES PAGADOS
6.3.02	COMISIONES PAGADAS PRÉSTAMO COOP. RIOBAMBA
6.3.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS PRÉSTAMO COOP. RIOBAMBA

Tabla 8 PLAN DE CUENTAS - MARMOLES PATRICK ARTESANIAS
 ELABORADO POR: Autoras

4.3. CASO PRÁCTICO

El Taller artesanal “Mármoles Patrick Artesanías” se dedica a la producción y comercialización de artesanías hechas en mármol, para el caso práctico el sistema de control de los inventarios que se va a utilizar es el Sistema de Permanencia de Inventarios.



Este sistema permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kárdex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo. (GERENCIE.COM, 2010)

VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL SISTEMA PERMANENTE.

La valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta por el sistema permanente, tiene el inconveniente con los valores de las mercancías, puesto que éstas se adquieren en fechas diferentes con precios diferentes, por lo que es imposible tener una homogeneidad en los valores de las mercancías compradas.

Para sortear este problema, la valuación de los inventarios se realiza mediante diferentes métodos que buscan determinar el costo de la forma más real, dependiendo del tipo de empresa. (GERENCIE.COM, 2010)

MÉTODOS DE VALUACIÓN

- Método del promedio ponderado
- Método PEPS
- Método UEPS

CONTABILIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL SISTEMA PERMANENTE.



En el sistema permanente, las compras de mercancías o Materia prima se contabilizan en un debito a la cuenta de Inventarios (Activo).

En la devolución de compras de mercancías, se afecta directamente la cuenta de inventarios, es decir, se contabiliza como un crédito a la respectiva subcuenta de inventarios.

Cuando se realiza una venta, esta se contabiliza en la respectiva cuenta de ingresos, y a la vez se contabiliza el costo de venta, puesto que al momento de cada venta, se determina también su costo. (GERENCIE.COM, 2010)

El Taller artesanal “Mármol Patrick Artesanías” presenta la siguiente información del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

INVENTARIOS

INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA DIRECTA

INVENTARIOS				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
FECHA		AL 1 DE DICIEMBRE DE 2014		
CONCEPTO	UNIDADES	CANT.	COSTO UNIT.	TOTAL
MARMOL NEGRO	METROS	10	22	220
MARMOL ROSADO	METROS	6	18	108
MARMOL VERDE BLANCO	METROS	3	35	105
MARMOL PLOMO	METROS	5	20	100
TOTAL				533



INVENTARIO INICIAL MATERIALES INDIRECTOS

INVENTARIOS				
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
CUENTA DE MAYOR PRINCIPAL		Inventarios		
CUENTA DE MAYOR AUXILIAR		Inv. MPI-Produ. En Proceso		
FECHA		al 1 de Enero de 2014		
CONCEPTO	UNIDADES	CANT.	COSTO UNIT.	TOTAL
LIJAS N° 100	METRO	5	2,75	13,75
LIJAS N° 240	METRO	8	0,30	2,40
RESINAS	LITRO	4	5,00	20,00
DISCOS DE CORTE	PULGADAS	8	8,00	64,00
FELPAS	UNIDADES	10	7,00	70,00
PASTA W500	UNIDADES	7	9,00	63,00
BROCAS	PULGADAS	7	2,50	17,50
VARNIZ	GALON	5	6,00	30,00
MARCADORES	PAQUETE	3	1,50	4,50
CADENAS	METROS	25	0,80	20,00
MULLOS	UNIDADES	48	0,10	4,80
ESFERAS PEQUEÑA	UNIDADES	12	0,75	9,00
ESFEROS	UNIDADES	12	0,35	4,20
CEMENTO DE CONTACTO	GALONES	1	5,50	5,50
CARTON	PLIEGO	4	0,80	3,20
TOTAL				331,85

INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS

INVENTARIOS			
PRODUCTOS TERMINADOS		INVENTARIOS	
CUENTA DE MAYOR PRINCIPAL		INV. PROD. TERMINADOS	
CUENTA DE MAYOR AUXILIAR		al 1 de Enero de 2014	
FECHA			
CONCEPTO	CANT.	COSTO UNIT.	TOTAL
TORTUGAS MARINAS N° 5	200	4,5	900
TOTAL			900

El Taller “Mármoles Patrick Artesanías” produce figuras específicamente de la fauna que es muy diversa de nuestro país hechas de mármol como son Tortugas Marinas, Juego de Elefantes en diversos tamaños, Delfines, Mitades de Mundo, Pescados, Huevos Tortugas, Toros, Caballos, Búhos, Conchas Joyeros, Tiburones, llaveros y otras figuras de acorde a las necesidades de los clientes; por lo tanto se



propone la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, con el fin de determinar sus costos de producción.

Para la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, se tomara como referencia el producto de mayor demanda del Taller “Mármoles Patrick Artesanías”, que son las Tortugas Marinas N° 5.

Al 31 de diciembre del 2013 el taller fabricó 7.200 tortugas marinas N°5, las cuáles se tomarán como referencia para determinar el volumen de producción. A continuación, se describe los CIF empleados.

El pronóstico esperado de producción del 2014 es el siguiente:

PRONÓSTICO ESPERADO DE PRODUCCIÓN

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS CIF HISTÓRICOS PARA REALIZAR PRESUPUESTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013					
Nº.	DETALLE	UNID.	CANT.	COSTO UNIT.	COST. HIST.
1	LIJAS N° 100	METRO	30	2,75	82,5
2	LIJAS N° 240	PLIEGO	30	0,3	9
3	RESINAS	LITRO	13	5	65
4	DISCOS DE CORTE	PULGADAS	14	8	112
5	FELPAS	UNIDADES	25	7	175
6	PASTA W500	UNIDADES	22	9	198
7	BROCAS	PULGADAS	21	2,5	52,5
8	MARCADORES	PAQUETE	10	1,5	15
9	CARTON	PLIEGO	15	0,8	12
10	ESFEROS	UNIDADES	60	0,35	21
11	CEMENTO DE CONTACTO	GALONES	2	5,5	11
12	ENERGIA ELECTRICA	KWH	4500	0,08	360
13	AGUA	METROS CUBICOS	38	0,3	136,8
14	TELEFONO	MINUTOS	310	0,05	186
15	MATENIMIENTO MAQUINARIA	UNIDADES	N/A	N/A	120
16	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	UNIDADES	4	N/A	133,48
TOTAL					1689,28

$$\text{Incremento de la Producción} = \left(\frac{\text{Producción Proyectada}}{\text{Producción Histórica}} - 1 \right) \times 100\%$$



$$\text{Incremento de la Producción} = \left(\frac{5.000}{3.800} - 1 \right) \times 100\%$$

$$\text{Incremento de la Producción} = (0,3157) \times 100\%$$

$$\text{Incremento de la Producción} = 31.57\%$$

Las condiciones económicas predecibles para el 2014 son:

- Para el 2014 se proyecta un 3,67% de inflación anual.
(Ecuador cerró el 2014 con una inflación de 3,67% anual, lo que representa un incremento frente al 2,70% registrado en el 2013. Esta información se publicó el 8 de enero del 2014, el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (Comercio, 2015)
- En la energía eléctrica habrá un incremento del 8% en el taller
- Para el agua potable se prevé un aumento en el taller del 4%
- Para el servicio telefónico se prevé un incremento en el taller del 4%
- Se prevé un aumento del 31,57% para el mantenimiento de la maquinaria del taller.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PRESUPUESTADOS

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS UNIDADES PRODUCIDAS PRESUPUESTO 2014			
CONCEPTO	IMPORTE HIST. REAL PARA 7.200 TORTUGAS Nº 5 AL 31 DE DIC. DE 2013	IMPORTE HIST. PROYECTADO PARA 7.200 TORTUGAS Nº 5 AL 31 DE DIC. DE 2013	IMPORTE DE PRODU. ESPERADA PARA LOS 10.000 TORTUGAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
			DEP. DE PRODUCCION
			TOTAL
MATERIALES INDIRECTOS	753	774,08	1018,46
ENERGIA ELECTRICA	360	388,8	511,54
AGUA	136,8	142,27	187,18
TELEFONO	186	193,44	254,51
MATENIMIENTO MAQUINARIA	120	157,88	207,72
DEPRECIACION DE MAQUINARIA	133,48	133,48	175,62
TOTAL	1689,28	1789,95	2355,04



CALCULO TASA PREDETERMINADA

Dividido entre el total de CIF esperada por el número de Tortugas N° 5 esperado

$$Tp: \frac{CIF \text{ Presupuestado}}{N^{\circ} \text{ de Producción Esperada}}$$

$$Tp: \frac{2355,04}{10.000}$$

$$Tp: 0,24$$

TRANSACCIONES DEL AÑO 2014

ENERO 02

Según Orden de Producción N° 001; Mármoles Patrick Artesanías, mediante Requisición de Materiales N° 001, utilizó materiales directos e indirectos para la producción de 1.100 Tortugas Marina N° 5 según el siguiente detalle:

MARMOL PATRICK ARTESANIA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001	
LUGAR Y FECHA:	Cuenca, 02 de enero de 2014
CLIENTE	Homero Gordillo
ARTICULO	Tortugas
MODELO:	Marinas
CANTIDAD:	1.100
ESPECIFICACIONES	Las tortugas son con carapacho de colores tamaño N° 5, acabado con aleta vibradas y con brillo natural, el material a utilizar es el mármol de color negro, blanco rosado, blanco verde y plomo
FECHA DE INICIO:	02 de enero de 2014
FECHA DE ENTREGA:	25 de febrero de 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:	28 de febrero de 2014
ELABORADO POR:	_____

Luego de realizar la orden de producción N° 001 se emite el documento de requisición de materiales que se usarán para la elaboración de dicho pedido.



En primer lugar se verifica la existencia de materiales que van ser utilizados en la fabricación del producto, caso contrario se realizará la respectiva compra de materiales, los cuales serán contabilizados y formarán parte del inventario de materia prima.

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
REQUISICIÓN DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN:		OO1		
RESPONSABLE:		Patricio Jimbo		
FECHA:		02 de enero de 2014		
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
9	METROS	MARMOL NEGRO	22,00	198,00
2	METROS	MARMOL ROSADO	18,00	36,00
2	METROS	MARMOL BLANCO VERDE	35,00	70,00
2	METROS	MARMOL PLOMO	20,00	40,00
				344,00
2	METRO	LIJAS Nº 100	2,75	5,50
5	PLIEGO	LIJAS Nº 240	0,30	1,50
2	LITROS	RESINA	5,00	10,00
3	PULGADAS	DISCOS DE CORTE Nº14	8,00	24,00
3	PLIEGO	CARTON	0,80	2,40
0,25	CEMENTO DE CONTACTO	GALON	5,50	1,38
10	UNIDADES	ESFEROS	0,35	3,50
3	UNIDADES	FELPAS	7,00	21,00
4	UNIDADES	PASTA W500	9,00	36,00
1	PAQUETE X 12	MARCADORES	1,50	1,50
0,25	GALON	VARNIZ	6,00	1,50
				108,28
TOTAL				452,275



ENERO 02

Se adquiere materiales a Marmolería Pinos según orden de compra N° 001; para Orden de producción N° 001, el pago se realiza con cheque.

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE PRODUCCIÓN		OO1		
RESPONSABLE:		Patricio Jimbo		
FECHA:		15 de Enero de 2014		
PROVEEDOR:		Marmolería Pinos		
FACTURA:		O1001		
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
4	METROS	MARMOL NEGRO	22,00	88,00
1	METROS	MARMOL ROSADO	18,00	18,00
1	METROS	MARMOL BLANCO VERDE	35,00	35,00
1	METROS	MARMOL PLOMO	20,00	20,00
				161,00
1	PLIEGO	CARTON	0,80	0,80
		SUBTOTAL		161,80
		DESCUENTO	%	-
		IVA	%	19,42
		TOTAL		181,22

Elaborado por : JIMBO MOROCHO
Aprobado por: JIMBO MOROCHO

ENERO 27

Se cancela al contado, el valor de \$58,35; por servicios básicos correspondiente al mes de Enero.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	30,67
AGUA POTABLE	12,05
TELEFONO	15,63
TOTAL	58,35



ENERO 31

Se cancela el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Enero, por un valor de \$10,00 más IVA, al Sr. Juan Morales-técnico, obligado a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado.

ENERO 31

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.001 con el siguiente

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - ENERO 2014 ORDEN DE PRODUCCION 001	
FECHA	01 al 31 de Enero de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	21 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	22 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	704
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	18
(=)Horas reales empleadas	686
Costo promedio hora laborable(1.674,96)/686)	2,44
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 001 ENERO	
Hora empleadas(686/22)*21	655
(*) Costo promedio hora laborable	2,44
(=) Costo Total MOD empleada	1598,20

detalle:

ENERO 31

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Enero que se detalla a continuación:



MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ROL DE PAGOS ENERO 2014 MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	01 al 31 de Enero de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	21 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	22 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

ENERO 31

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Enero por un valor de \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

FEBRERO 10

Se adquiere materiales a Marmolería Pinos según orden de compra N° 002; para Orden de producción N° 001.



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE PRODUCCIÓN		OO2		
RESPONSABLE:		Patricio Jimbo		
FECHA:		10 de Febrero de 2014		
PROVEEDOR:		Marmolería Pinos		
FACTURA:		O10056		
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
1	METROS	MARMOL NEGRO	22,00	22,00
1	METROS	MARMOL ROSADO	18,00	18,00
1	METROS	MARMOL BLANCO VERDE	35,00	35,00
1	METROS	MARMOL PLOMO	20,00	20,00
		SUBTOTAL		95,00
		DESCUENTO	%	-
		IVA	%	11,40
		TOTAL		106,40

Elaborado por : JIMBO MOROCHO
Aprobado por: JIMBO MOROCHO

FEBRERO 20

Se cancela mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Febrero, por un valor de \$17,00 más IVA, al Sr. Juan Morales-Técnico, obligado a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado.

FEBRERO 25

Se cancela al contado, el valor de \$55,68; por servicios básicos correspondientes al mes de Febrero.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	31,03
AGUA POTABLE	11,10
TELEFONO	13,55
TOTAL	55,68



FEBRERO 28

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.001 con el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - FEBRERO 2014 ORDEN DE PRODUCCION 001	
FECHA	03 al 28 de febrero de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	18 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	20 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	640
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	16
(=)Horas reales empleadas	624
Costo promedio hora laborable(1.674,96/624)	2,68
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 001 FEBRERO	
Hora empleadas(624/20)*18	562
(*) Costo promedio hora laborable	2,68
(=) Costo Total MOD empleada	1506,16

FEBRERO 28

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440, para cancelar salarios al personal, según rol de pagos del mes de Febrero, que se detalla a continuación:



MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ROL DE PAGOS FEBRERO 2014 MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	03 al 28 de Febrero de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	20 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

FEBRERO 28

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Febrero de por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

FEBRERO 28

Se termina las 1100 unidades de Tortugas Marinas Nº 5 (artículos terminados), que correspondiente a la Orden de Producción No.001. Con el siguiente detalle:



RESUMEN O.P. N° 001		
DETALLE	TOTAL	COST. UNIT
MATERIA PRIMA DIRECTA	344,00	0,31
MANO DE OBRA DIRECTA	3.104,36	2,82
(=) COSTO PRIMO	3.448,36	3,13
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	271,55	0,25
(+) COST. FABRICACION TOTAL	3.719,91	3,38
COSTOS FABRICACIÓN UNITARIO	3,38	

FEBRERO 28

Se registra la venta que corresponde a las 1.100 unidades de Tortugas Marinas N° 5 para el Sr. Homero Gordillo-Artesano Calificado, y cancela con cheque a la fecha, la factura de venta N° 0054.

POLÍTICA PARA LA VENTA

Se establece el precio para la venta con un 45% más de su costo real.

ARTÍCULO	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	UTILIDAD UNIT.	UTILIDAD TOTAL
Tortugas Marinas N° 5	1100	3,55	3.905,00	5,15	5.665,00	1,60	1.760,00
TOTAL			3.905,00	5,15	5.665,00	1,60	1.760,00

MARZO 3

Se adquiere materiales al Sr. Alfredo Guachichulca según orden de compra N° 003; para Orden de producción N° 002, el pago se realiza con cheque.



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE PRODUCCIÓN		OO1		
RESPONSABLE:		Patricio Jimbo		
FECHA:		03 de Marzo de 2014		
PROVEEDOR:		Marmolería Pinos		
FACTURA:		20067		
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
18	METROS	MARMOL NEGRO	23,00	414,00
6	METROS	MARMOL ROSADO	17,00	102,00
6	METROS	MARMOL BLANCO VERDE	34,00	204,00
6	METROS	MARMOL PLOMO	21,00	126,00
				846,00
6	METRO	LJAS Nº 100	2,50	15
13	PLIEGO	LJAS Nº 240	0,40	5,2
5,5	LITROS	RESINA	4,50	24,75
8	PULGADAS	DISCOS DE CORTE Nº14	8,00	64
9	PLIEGO	CARTON	0,80	7,2
0,50	CEMENTO DE C	GALON	5,50	2,75
28	UNIDADES	ESFEROS	0,35	9,8
9	UNIDADES	FELPAS	8,00	72
11	UNIDADES	PASTA W500	8,00	88
3	PAQUETE X 12	MARCADORES	1,50	4,5
0,50	GALON	VARNIZ	5,50	2,75
				295,95
		SUBTOTAL		1.141,95
		DESCUENTO	%	-
		IVA	%	137,03
		TOTAL		1.278,98

MARZO 04

Según Orden de Producción N° 002; Mármoles Patrick Artesanías, mediante Requisición de Materiales N° 002, utilizó materiales directos e indirectos para la producción de 2.800 Tortugas Marina N° 5 según el siguiente detalle:



**MARMOL PATRICK ARTESANIA
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002**

LUGAR Y FECHA:	Cuenca, 03 de Marzo de 2014
CLIENTE	MANUEL CHUCHUCA
ARTICULO	Tortugas
MODELO:	Marinas N° 5
CANTIDAD:	2.800
ESPECIFICACIONES	Las tortugas son con carapacho de colores tamaño N° 5, acabado con aleta vibradas y con brillo natural, el material a utilizar es el mármol de color negro, blanco rosado, blanco verde y plomo
FECHA DE INICIO:	04 de Marzo de 2014
FECHA DE ENTREGA:	27 de Mayo 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:	29 de Mayo de 2014
ELABORADO POR:	_____

Luego de realizar la orden de producción N° 002 se emite el documento de requisición de materiales que se usarán para la elaboración de dicho pedido.

En primer lugar se verifica la existencia de materiales que van ser utilizados en la fabricación del producto, caso contrario se realizará la respectiva compra de materiales, los cuales serán contabilizados y formarán parte del inventario de materia prima.



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
REQUISICIÓN DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN 001				
RESPONSABLE:		Patricio Jimbo		
FECHA:		03 de Marzo de 2014		
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
20	METROS	MARMOL NEGRO	22,75	455,00
6	METROS	MARMOL ROSADO	17,50	105,00
6	METROS	MARMOL BLANCO VERDE	34,33	205,98
6	METROS	MARMOL PLOMO	20,55	123,30
				889,28
6	METRO	LIJAS Nº 100	2,58	15,48
13	PLIEGO	LIJAS Nº 240	0,38	4,94
6	LITROS	RESINA	4,63	27,78
8	PULGADAS	DISCOS DE CORTE Nº14	8,00	64,00
9	PLIEGO	CARTON	0,80	7,20
0,50	GALON	CEMENTO DE CONTACTO	5,50	2,75
28	UNIDADES	ESFEROS	0,35	9,80
9	UNIDADES	FELPAS	7,56	68,04
11	UNIDADES	PASTA W500	8,21	90,31
3	PAQUETE X 12	MARCADORES	1,50	4,50
0,50	GALON	VARNIZ	5,95	2,98
				297,78
TOTAL				1.187,06

MARZO 26

Se cancela al contado, el valor de \$68,00; correspondiente a servicios básicos de la producción, del mes de marzo.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	35,00
AGUA POTABLE	15,00
TELEFONO	18,00
TOTAL	68,00



MARZO 31

Se cancela el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Marzo, por un valor de \$15,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado.

MARZO 31

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.002 con el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - MARZO 2014 ORDEN DE PRODUCCION 002	
FECHA	03 al 31 de Marzo de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	21 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	672
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	17
(=)Horas reales empleadas	655
Costo promedio hora laborable(1.674,96/655)	2,55
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 002 MARZO	
Hora empleadas(655/21)*20	624
(*) Costo promedio hora laborable	2,55
(=) Costo Total MOD empleada	1591,20

MARZO 31

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Marzo que se detalla a continuación:



MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ROL DE PAGOS MARZO 2014 MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	01 al 31 de Marzo de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	21 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

MARZO 31

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Marzo por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

ABRIL 07

Se realiza reposición de caja por un valor de \$550,00.

ABRIL 25

Pago por el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Abril por un valor de \$16,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado.



ABRIL 26

Se cancela al contado, el valor de \$57; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de Abril.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	29,00
AGUA POTABLE	13,00
TELEFONO	15,00
TOTAL	57,00

ABRIL 30

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.002 con el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - ABRIL 2014 ORDEN DE PRODUCCION 002	
FECHA	01 al 30 de abril de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	22 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	22 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	704
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	18
(=)Horas reales empleadas	686
Costo promedio hora laborable(1.674,96/686)	2,44
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 002 ABRIL	
Hora empleadas(686/22)*22	686
(*) Costo promedio hora laborable	2,44
(=) Costo Total MOD empleada	1673,84



ABRIL 30

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Abril que se detalla a continuación:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ROL DE PAGOS ABRIL 2014 MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	01 al 30 de Abril de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	22 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	22 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

ABRIL 30

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Abril por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

MAYO 10

Se compra materiales a El Hierro según orden de producción N° 002 y según Orden de compra N° 006.

El pago se realiza en efectivo.



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE PRODUCCI:	OO2			
RESPONSABLE:	Patricio Jimbo			
FECHA:	10 de Mayo de 2014			
PROVEEDOR:	Marmolería Pinos			
FACTURA:	O1004			
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
7	METRO	LJAS Nº 100	2,50	17,50
10	PLIEGO	LJAS Nº 240	0,40	4,00
3	LITROS	RESINA	4,50	13,50
5	PULGADAS	DISCOS DE CORTE Nº14	8,00	40,00
6	PLIEGO	CARTON	0,80	4,80
1	GALON	CEMENTO DE CONTACTO	5,50	5,50
20	UNIDADES	ESFEROS	0,35	7,00
5	UNIDADES	FELPAS	8,00	40,00
9	UNIDADES	PASTA W500	8,00	72,00
1	PAQUETE X 12	MARCADORES	1,50	1,50
1	GALON	VARNIZ	5,50	5,50
				211,30
		SUBTOTAL		211,30
		DESCUENTO	%	-
		IVA	%	25,36
		TOTAL		236,66

MAYO 26

Pago por el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Mayo, por un valor de \$15,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado.

MAYO 28

Se cancela al contado, el valor de \$55,00; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de Mayo.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	29,00
AGUA POTABLE	14,00
TELEFONO	12,00
TOTAL	55,00



MAYO 31

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.002 con el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - MAYO 2014 ORDEN DE PRODUCCION 001	
FECHA	01 al 31 de Mayo de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	19 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	21 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	672
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	17,00
(=)Horas reales empleadas	655,00
Costo promedio hora laborable(1.674,96/655)	2,56
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 002 MAYO	
Hora empleadas(655/21)*19	593
(*) Costo promedio hora laborable	2,56
(=) Costo Total MOD empleada	1518,08

MAYO 31

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Mayo que se detalla a continuación:



MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS	
ROL DE PAGOS MAYO 2014	
MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	01 al 31 de Mayo de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	19 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	21 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

MAYO 31

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Mayo por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

MAYO 31

Se termina, las 2.800 unidades de Tortugas Marinas N°5 (artículos terminados) que correspondiente a la Orden de Producción No.002. Con el siguiente detalle:



RESUMEN O.P. N° 002		
DETALLE	TOTAL	COST. UNIT
MATERIA PRIMA DIRECTA	889,28	0,32
MANO DE OBRA DIRECTA	4.783,12	1,71
(=) COSTO PRIMO	5.672,40	2,03
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	557,14	0,20
(+) COST. FABRICACION TOTAL	6.229,54	2,22
COSTOS FABRICACIÓN UNITARIO	2,22	

MAYO 31

Se registra la venta que corresponde a las 2.800 unidades de Tortugas Marinas N° 5 para el Sr. Manuel Chuchuca, según al siguiente detalle:
Cancela el total con cheque a la fecha, según factura de venta N° 00055, el Sr. Manuel Chuchuca Artesano Calificado.

POLÍTICA PARA LA VENTA

ARTÍCULO	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	UTILIDAD UNIT.	UTILIDAD TOTAL
Tortugas Marinas N° 5	2800	2.31	6,468.00	3.35	9,380.00	1.04	2,912.00
TOTAL			6,468.00	3.35	9,380.00	1.04	2,912.00

Se establece el precio para la venta, en un 30% más de su costo real.

JUNIO 02

Se adquiere Materia Prima Directa al Sr. Juan Guallyas, la compra se realiza con cheque del banco del pichincha1



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE PRODUCCIÓN		OO3		
RESPONSABLE:		Patricio Jimbo		
FECHA:		02 de Junio de 2014		
PROVEEDOR:		JUAN GUALLYAS		
FACTURA:		O1O45		
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
22	METROS	MARMOL NEGRO	23,00	506,00
2	METROS	MARMOL ROSADO	17,00	34,00
5	METROS	MARMOL BLANCO VERDE	34,00	170,00
3	METROS	MARMOL PLOMO	21,00	63,00
				773,00
		SUBTOTAL		773,00
		DESCUENTO	%	-
		IVA	%	92,76
		TOTAL		865,76

Elaborado por : JIMBO MOROCHO
Aprobado por: JIMBO MOROCHO

JUNIO 03

Se adquiere Materia Prima indirecta al Ferretería Megahierro al contado.



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE PRODUCCION:		OO4		
RESPONSABLE:		Patricio Jimbo		
FECHA:		03 de Junio de 2014		
PROVEEDOR:		MEGA HIERRO		
FACTURA:		O1066		
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
6	PLIEGO	LIJAS N° 240	0,40	2,40
2	LITROS	RESINA	4,50	9,00
4	PLIEGO	CARTON	0,80	3,20
10	UNIDADES	ESFEROS	0,35	3,50
1	UNIDADES	PASTA W500	8,00	8,00
				26,10
SUBTOTAL				26,10
DESCUENTO				% -
IVA				% 3,13
TOTAL				29,23

JUNIO 04

Según Orden de Producción N° 003; Mármoles Patrick Artesanías, mediante Requisición de Materiales N° 003, utilizó materiales directos e indirectos para la producción de 3.000 Tortugas Marina N° 5 según el siguiente detalle:

MARMOL PATRICK ARTESANIA	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002	
LUGAR Y FECHA:	Cuenca, 02 de Junio de 2014
CLIENTE	ALBERTO MAZA
ARTICULO	Tortugas
MODELO:	Marinas N° 5
CANTIDAD:	3.000
ESPECIFICACIONES	Las tortugas son con carapacho de colores tamaño N° 5, acabado con aleta vibradas y con brillo natural, el material a utilizar es el mármol de color negro, blanco rosado, blanco verde y plomo
FECHA DE INICIO:	04 de Junio de 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:	28 de Agosto de 2014
FECHA DE ENTREGA:	31 de Agosto 2014
ELABORADO POR:	_____



Luego de realizar la orden de producción N° 003 se emite el documento de requisición de materiales que se usarán para la elaboración de dicho pedido.

En primer lugar se verifica la existencia de materiales que van ser utilizados en la fabricación del producto, caso contrario se realizará la respectiva compra de materiales, los cuales serán contabilizados y formarán parte del inventario de materia prima.

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
REQUISICIÓN DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN:		OO3		
RESPONSABLE:		Patricio Jimbo		
FECHA:		5 de Junio de 2014		
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
24	METROS	MARMOL NEGRO	22,96	551,04
7	METROS	MARMOL ROSADO	17,36	121,52
7	METROS	MARMOL BLANCO VERDE	34,13	238,91
7	METROS	MARMOL PLOMO	20,71	144,97
				1.056,44
7	METRO	LIJAS N° 100	2,53	17,71
15	PLIEGO	LIJAS N° 240	0,40	6,00
6	LITROS	RESINA	4,53	27,18
9	PULGADAS	DISCOS DE CORTE N°14	8,00	72,00
10	PLIEGO	CARTON	0,80	8,00
0,50	GALON	CEMENTO DE CONTACTO	5,50	2,75
30	UNIDADES	ESFEROS	0,35	10,50
10	UNIDADES	FELPAS	7,75	77,50
12	UNIDADES	PASTA W500	8,05	96,60
3	PAQUETE X 12	MARCADORES	1,50	4,50
0,50	GALON	VARNIZ	5,87	2,94
				325,68
TOTAL				1382,115



JUNIO 24

Se cancela al contado, el valor de \$59,00; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de Junio.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	28,00
AGUA POTABLE	16,00
TELEFONO	15,00
TOTAL	59,00

JUNIO 30

Se cancela el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de JUNIO, por un valor de \$15,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado.

JUNIO 30

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.003 según el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - JUNIO 2014 ORDEN DE PRODUCCION 003	
FECHA	02 al 30 de Junio de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	21 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	672
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	17,00
(=)Horas reales empleadas	655
Costo promedio hora laborable(1.674,96/655)	2,56
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 003 JUNIO	
Hora empleadas (655/21)*20	624
(*) Costo promedio hora laborable	2,56
(=) Costo Total MOD empleada	1597,44



JUNIO 30

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Junio que se detalla a continuación:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ROL DE PAGOS JUNIO2014 MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	02 al 30 de JUNIO de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	21 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

JUNIO 30

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Junio por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

JULIO 20

Pago por el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Junio por un valor de \$15,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado.



JULIO 26

Se cancela al contado, el valor de \$53; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de Julio.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	25,00
AGUA POTABLE	14,00
TELEFONO	14,00
TOTAL	53,00

JULIO 30

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.003 con el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - JULIO 2014 ORDEN DE PRODUCCION 003	
FECHA	01 al 31 de Julio de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	21 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	23 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	736
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	18
(=)Horas reales empleadas	718
Costo promedio hora laborable(1.674,96/718)	2,33
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 003 JULIO	
Hora empleadas(718/23)*21	656
(*) Costo promedio hora laborable	2,33
(=) Costo Total MOD empleada	1528,48

JULIO 31

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Julio que se detalla a continuación:



MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS	
ROL DE PAGOS JULIO 2014	
MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	01 al 31 de JULIO de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	21 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	23 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

JULIO 30

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Julio por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

AGOSTO 02

Se realiza reposición de caja por un valor de \$500,00.

AGOSTO 15

Pago por el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Agosto, por un valor de \$18,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado.

AGOSTO 23

Se cancela al contado, el valor de \$61,00; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de Agosto.



SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	31,00
AGUA POTABLE	16,00
TELEFONO	14,00
TOTAL	61,00

AGOSTO 31

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.003 según el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - AGOSTO 2014 ORDEN DE PRODUCCION 001	
FECHA	01 al 31 de Agosto de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	19 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	21 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	672
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	17
(=)Horas reales empleadas	655
Costo promedio hora laborable(1.674,96/655)	2,56
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 003 AGOSTO	
Hora empleadas(655/21)*19	593
(*) Costo promedio hora laborable	2,56
(=) Costo Total MOD empleada	1518,08

AGOSTO 31

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Agosto que se detalla a continuación:



MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - AGOSTO 2014 ORDEN DE PRODUCCION 001	
FECHA	01 al 31 de Agosto de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	19 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	21 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

AGOSTO 31

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Agosto por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

AGOSTO 31

Se envía termina, las 3.000 unidades de Tortugas Marinas N°5 (artículos terminados) que correspondiente a la Orden de Producción No.003. Con el siguiente detalle:



RESUMEN O.P. N° 003		
DETALLE	TOTAL	COST. UNIT
MATERIA PRIMA DIRECTA	1.056,44	0,35
MANO DE OBRA DIRECTA	4.644,00	1,55
(=) COSTO PRIMO	5.700,44	1,90
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	580,04	0,19
(+) COST. FABRICACION TOTAL	6.280,48	2,09
COSTOS FABRICACIÓN UNITARIO	2,09	

AGOSTO 31

Se registra la venta que corresponde a las 3.000 unidades de Tortugas Marinas N° 5 para el Sr. Alberto Maza, según al siguiente detalle:

Cancela el total con cheque a la fecha, según factura de venta N° 00057, el Sr. Alberto Maza Artesano Calificado.

POLÍTICA PARA LA VENTA

ARTÍCULO	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	UTILIDAD UNIT.	UTILIDAD TOTAL
Tortugas Marinas N° 5	3000	2,10	6.300,00	3,05	9.150,00	0,95	2.850,00
TOTAL			6.300,00	3,05	9.150,00	0,95	2.850,00

Se establece el precio para la venta, en un 45% más de su costo real.

SEPTIEMBRE 9

Se adquiere materiales al según orden de producción N° 004 y según Orden de compra N° 006,

El pago se realiza con cheque del Banco del Pichincha



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE PRODUCCIÓN			OO4	
RESPONSABLE:			Patricio Jimbo	
FECHA:			9 de Septiembre	
PROVEEDOR:			Marmolería Pinos	
FACTURA:			200567	
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
26	METROS	MARMOL NEGRO	22,00	572,00
11	METROS	MARMOL ROSADO	18,00	198,00
11	METROS	MARMOL BLANCO VERDE	35,00	385,00
11	METROS	MARMOL PLOMO	20,00	220,00
				1.375,00
10	METRO	LIJAS Nº 100	2,75	27,50
20	PLIEGO	LIJAS Nº 240	0,30	6,00
10	LITROS	RESINA	5,00	50,00
13	PULGADAS	DISCOS DE CORTE Nº14	8,00	104,00
15	PLIEGO	CARTON	0,80	12,00
37	UNIDADES	ESFEROS	0,35	12,95
13	UNIDADES	FELPAS	7,00	91,00
15	UNIDADES	PASTA W500	9,00	135,00
5	PAQUETE X 12	MARCADORES	1,50	7,50
0,50	GALON	VARNIZ	6,00	3,00
				448,95
		SUBTOTAL		1.823,95
		DESCUENTO	%	-
		IVA	%	218,87
		TOTAL		2.042,82

SEPTIEMBRE 11

Según Orden de Producción N° 004; Mármoles Patrick Artesanías, mediante Requisición de Materiales N° 004, utilizó materiales directos e indirectos para la producción de 3.500 Tortugas Marina N° 5 según el siguiente detalle:



MARMOL PATRICK ARTESANIA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002	
LUGAR Y FECHA:	Cuenca, 11 de septiembre de 2014
CLIENTE	FAUSTO MENDOZA
ARTICULO	Tortugas
MODELO:	Marinas N° 5
CANTIDAD:	3,500
ESPECIFICACIONES	Las tortugas son con carapacho de colores tamaño N° 5, acabado con aleta vibradas y con brillo natural, el material a utilizar es el mármol de color negro, blanco rosado, blanco verde y plomo
FECHA DE INICIO:	12 de Septiembre de 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:	20 de Diciembre de 2014
FECHA DE ENTREGA:	22 de Diciembre de 2014
ELABORADO POR:	_____

Luego de realizar la orden de producción N° 004 se emite el documento de requisición de materiales que se usarán para la elaboración de dicho pedido.

En primer lugar se verifica la existencia de materiales que van ser utilizados en la fabricación del producto, caso contrario se realizará la respectiva compra de materiales, los cuales serán contabilizados y formarán parte del inventario de materia prima.



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS				
REQUISICIÓN DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN:		004		
RESPONSABLE:		Patricio Jimbo		
FECHA:		12 de Septiembre de 2014		
CANT.	UNIDADES	DETALLE	COST. UNIT.	TOTAL
27	METROS	MARMOL NEGRO	22,07	595,89
10	METROS	MARMOL ROSADO	17,96	179,60
10	METROS	MARMOL BLANCO VERDE	34,93	349,30
10	METROS	MARMOL PLOMO	20,06	200,60
				1.325,39
8	METRO	LIJAS Nº 100	2,70	21,60
18	PLIEGO	LIJAS Nº 240	0,32	5,76
7	LITROS	RESINA	4,96	34,72
11	PULGADAS	DISCOS DE CORTE Nº14	8,00	88,00
13	PLIEGO	CARTON	0,80	10,40
0,50	GALON	CEMENTO DE CONTACTO	5,50	2,75
34	UNIDADES	ESFEROS	0,35	11,90
11	UNIDADES	FELPAS	7,10	78,10
13	UNIDADES	PASTA W500	8,94	116,22
4	PAQUETE X 12	MARCADORES	1,50	6,00
0,50	GALON	VARNIZ	5,88	2,94
				378,39
TOTAL				1.703,78

SEPTIEMBRE 25

Se cancela al contado, el valor de \$64,00; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de Septiembre.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	34,00
AGUA POTABLE	14,00
TELEFONO	16,00
TOTAL	64,00

SEPTIEMBRE 27

Se cancela el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Marzo, por un valor de \$15,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad. El pago se lo realiza al contado.



SEPTIEMBRE 30

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.004 con el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - SEPTIEMBRE 2014 ORDEN DE PRODUCCION 004	
FECHA	01 al 30 de Septiembre de
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	22 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	704
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	18
(=)Horas reales empleadas	686
Costo promedio hora laborable(1.674,96/686)	2,44
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 004 SEPTIEMBRE	
Hora empleadas(686/21)*20	654
(*) Costo promedio hora laborable	2,44
(=) Costo Total MOD empleada	1595,76

SEPTIEMBRE 30

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Septiembre que se detalla a continuación:



MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ROL DE PAGOS SEPTIEMBRE 2014 MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	01 al 30 de Septiembre de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	22 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

SEPTIEMBRE 30

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Septiembre por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

OCTUBRE 08

Se realiza reposición de caja por un valor de \$200,00.

OCTUBRE 18

Pago por el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Abril por un valor de \$19,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado.



OCTUBRE 24

Se cancela al contado, el valor de \$60; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de octubre.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	30,00
AGUA POTABLE	14,00
TELEFONO	16,00
TOTAL	60,00

OCTUBRE 30

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.004 con el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - OCTUBRE 2014 ORDEN DE PRODUCCION 004	
FECHA	01 al 31 de Octubre de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	23 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	736
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	18
(=)Horas reales empleadas	718
Costo promedio hora laborable(1.674,96/718)	2,33
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 004 OCTUBRE	
Hora empleadas(718/23)*20	624
(*) Costo promedio hora laborable	2,33
(=) Costo Total MOD empleada	1453,92



OCTUBRE 30

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Octubre que se detalla a continuación:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ROL DE PAGOS OCTUBRE 2014 MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	01 al 31 de Octubre de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	23 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

OCTUBRE 30

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Octubre por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

NOVIEMBRE 15

Pago por el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Noviembre por un valor de \$17,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad. El pago se lo realiza al contado.



NOVIEMBRE 26

Se cancela al contado, el valor de \$56; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de noviembre.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	28,00
AGUA POTABLE	14,00
TELEFONO	14,00
TOTAL	56,00

NOVIEMBRE 30

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.004 con el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - NOVIEMBRE 2014 ORDEN DE PRODUCCION 004	
FECHA	03 al 28 de Noviembre de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	20 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	640
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	16
(=)Horas reales empleadas	624
Costo promedio hora laborable(1.674,96/624)	2,68
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 004 NOVIEMBRE	
Hora empleadas(624/20)*20	624
(*) Costo promedio hora laborable	2,68
(=) Costo Total MOD empleada	1672,32



NOVIEMBRE 30

Se realiza transferencia para cancelar salarios al personal, por un valor de \$1.440 del Banco del Pichincha, según rol de pagos del mes de Noviembre, se detalla a continuación:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS	
ROL DE PAGOS JULIO 2014	
MANO DE OBRA DIRECTA	
FECHA	03 al 28 de Noviembre de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	20 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	20 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

NOVIEMBRE 30

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Noviembre por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

DICIEMBRE 15

Pago por el mantenimiento de maquinaria, correspondiente al mes de Diciembre, por un valor de \$14,00 más IVA, al Técnico Juan Morales, obligado a llevar contabilidad. El pago se lo realiza al contado.



DICIEMBRE 20

Se cancela al contado, el valor de \$60,00; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de Diciembre.

SERVICIOS BASICOS	TOTAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	28,00
AGUA POTABLE	18,00
TELEFONO	14,00
TOTAL	60,00

DICIEMBRE 21

Se registra MOD, que corresponde a la O. P. No.004 según el siguiente detalle:

MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - DICIEMBRE 2014 ORDEN DE PRODUCCION 4	
FECHA	01 al 31 de Diciembre de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	16 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	23 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96
Horas laborables en el mes	736
(-) Horas estimadas no productivas(2,5%)	18
(=)Horas reales empleadas	718
Costo promedio hora laborable(1.674,96/718)	2,33
COSTO DE MOD PARA ORDEN DE PROD. 004 DICIEMBRE	
Hora empleadas(718/23)*16	499
(*) Costo promedio hora laborable	2,33
(=) Costo Total MOD empleada	1162,67

DICIEMBRE 31

Se realiza una transferencia del Banco del Pichincha por un valor de \$1.440 para cancelar salarios al personal según rol de pagos del mes de Diciembre que se detalla a continuación:



MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS ASIGNACIÓN DE MOD - DICIEMBRE 2014 ORDEN DE PRODUCCION 001	
FECHA	01 al 31 de Diciembre de 2014
Nº DE DÍAS TRABAJADOS	16 días normales
Nº DE DÍAS LABORABLES	23 días normales
Nº DE TRABAJADORES	4
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	4 TRABAJADORES
Salario	1440
Vacaciones	60
Aporte Patronal	174,96
TOTAL MOD POR TRABAJADOR	1674,96

DICIEMBRE 31

Se registra la depreciación de la maquinaria para la producción del mes de Diciembre por \$11,12

ACTIVO	COSTO	% DEP.	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ESMERILES 1 HP	600,00	10%	57	4,75
ESMERILES 1/2 HP	400,00	10%	38	3,17
ESMERILES 1/4 HP	330,00	10%	31,35	2,61
TALADRO DE MANO	75,00	10%	7,125	0,59
TOTAL			133,48	11,12

DICIEMBRE 31

Se termina las 3.500 unidades de Tortugas Marinas Nº5 (artículos terminados) que correspondiente a la Orden de Producción No.004. Con el siguiente detalle:



RESUMEN O.P. N° 004		
DETALLE	TOTAL	COST. UNIT
MATERIA PRIMA DIRECTA	1.325,39	0,38
MANO DE OBRA DIRECTA	5.884,67	1,68
(=) COSTO PRIMO	7.210,06	2,06
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	727,87	0,21
(+) COST. FABRICACION TOTAL	7.937,93	2,27
COSTOS FABRICACIÓN UNITARIO	2,27	

DICIEMBRE 31

Se registra la venta que corresponde a las 3.500 unidades de Tortugas Marinas N° 5 para el Sr. Fausto Mendoza, según al siguiente detalle:

Cancela el total con cheque a la fecha, según factura de venta N° 00058, el Sr. Fausto Mendoza Artesano Calificado.

POLÍTICA PARA LA VENTA

Se establece el precio para la venta, en un 70% más de su costo real.

ARTÍCULO	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	UTILIDA D UNIT.	UTILIDAD TOTAL
Tortugas Marinas N° 5	3500	2,26	7.910,00	3,84	13.440,00	1,58	5.530,00
TOTAL			7.910,00	3,84	13.440,00	1,58	5.530,00



DIARIO GENERAL

"MARMOLES PATRICK ARTESANIAS"				
DIARIO GENERAL				
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
01-ene	1			
	CAJA		380,00	
	CAJA CHICA	380,00		
	BANCOS		3.000,00	
	BANCO PICHINCHA	3.000,00		
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		533,00	
	MARMOL NEGRO	220,00		
	MARMOL ROSADO	108,00		
	MARMOL VERDE BLANCO	105,00		
	MARMOL PLOMO	100,00		
	INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION		331,85	
	LIJAS N° 100	13,75		
	LIJAS N° 240	2,40		
	RECINAS	20,00		
	DISCOS DE CORTE	64,00		
	FELPAS	70,00		
	PASTA W500	63,00		
	BROCAS	17,50		
	VARNIZ	30,00		
	MARCADORES	4,50		
	MULLOS	4,80		
	CADENAS	20,00		
	ESFERAS PEQUENAS	9,00		
	ESFEROS	4,20		
	CEMENTO DE CONTACTO	5,50		
	CARTON	3,20		
	INV. PRODUCTOS TERMINADOS		900,00	
	TORTUGAS MARINAS N° 5	900,00		
	CAPITAL			5.144,85
	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL			
02-ene	2			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		344,00	
	MATERIA PRIMA DIRECTA O.P. N°001	344,00		
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			344,00
	MARMOL NEGRO	198,00		
	MALMOL BLANCO VERDE	70,00		
	MARMOL ROSADO	36,00		
	MARMOL PLOMO	40,00		
	P/R CONSUMO DE MPD. SEGUN REQ. N° 001			
02-ene	3			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		108,28	
	MATERIALES INDIRECTOS O.P. N° 001	108,28		
	INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION			108,28
	P/R CONSUMO DE MPI SEGUN REQ. N° 001			
02-ene	4			
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		161,00	
	MARMOL NEGRO	88,00		
	MALMOL BLANCO VERDE	35,00		
	MARMOL ROSADO	18,00		
	MARMOL PLOMO	20,00		
	INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION		0,80	
	IVA PAGADO 12%		19,42	
	BANCOS			179,60
		PASAN	5.778,35	5.776,73



		VIENEN	5.778,35	5.776,73
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			1,62
	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGUN O.C. N° 001 ENERO			
27-ene	5			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		58,35	
	ENERGIA ELECTRICA	30,67		
	AGUA POTABLE	12,05		
	TELEFONO	15,63		
	IVA PAGADO 12%		1,88	
	CAJA			59,37
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,86
	RET. IMP. RENTA 1%	0,31		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,55		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ENERO			
31-ene	6			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		10,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	10,00		
	IVA PAGADO 12%		1,20	
	CAJA			11,00
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,20
	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ENERO			
31-ene	7			
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>		1.598,20	
	MOD O.P.N° 001	1.598,20		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.598,20
	P/R ASIGNACION MOD O.P.N° 001 ENERO			
31-ene	8			
	<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO O.P. N° 001			
31-ene	9			
	<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		234,96	
	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE ENERO			
31-ene	10			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA ENERO			
10-feb	11			
	<u>INV. MATERIA PRIMA DIRECTA</u>		95,00	
	MARMOL NEGRO	22,00		
	MALMOL BLANCO VERDE	35,00		
	MARMOL ROSADO	18,00		
	MARMOL PLOMO	20,00		
	IVA PAGADO 12%		11,40	
	CAJA			105,45
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,95
	P/R COMPRA DE MPD SEGUN O.C. N° 002			
20-feb	12			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		17,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	17,00		
	IVA PAGADO 12%		2,04	
		PASANI	9.259,50	9.240,46



		VIENEN	9.259,50	9.240,46
	CAJA			18,70
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,34
	P/R PAGO MANTENIMIENTO MAQ. FEBRERO			
25-feb	13			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		55,68	
	ENERGIA ELECTRICA	31,03		
	AGUA POTABLE	11,10		
	TELEFONO	13,55		
	IVA PAGADO 12%		1,63	
	CAJA			56,51
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,80
	RET. IMP. RENTA 1%	0,31		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,49		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE FEBRERO			
28-feb	14			
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>		1.506,16	
	MOD O.P. Nº 001	1.506,16		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.506,16
	P/R ASIGNACION MOD O.P. Nº 001 FEBRERO			
28-feb	15			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE FEBRERO O.P. Nº 001			
28-feb	16			
	MANO DE OBRA DIRECTA		234,96	
	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE FEBRERO			
28-feb	17			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA FEBRERO			
28-feb	18			
	<u>INV. PRODUCTOS TERMINADOS</u>		3.719,91	
	TORTUGAS MARINAS Nº 5	3.719,91		
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>			3.448,36
	MATERIA PRIMA DIRECTA	344,00		
	MOD O.P. Nº 001	3.104,36		
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>			271,55
	P/R CIERRE DE PROD. Nº 001			
28-feb	19			
	CAJA		5.608,35	
	IMPUESTO RETENIDO IR		56,65	
	VENTAS			5.665,00
	P/R VENTA SEGUN FT 00054 DE O.P. 001			
28-feb	20			
	<u>COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS</u>		3.905,00	
	<u>INV. PRODUCTOS TERMINADOS</u>			3.905,00
	TORTUGAS MARINAS Nº 5	3.905,00		
	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F Nº 0054 O.P. 001			
28-feb	21			
	BANCOS		5.608,35	
		PASAN	31.407,31	25.798,96



		VIENEN	31.407,31	25.798,96
	BANCO PICHINCHA	5.608,35		
	CAJA			5.608,35
	P/R DEPOSITO VENTA S/F N° 0054			
03-mar	22			
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		846,00	
	MARMOL NEGRO	414,00		
	MARMOL BLANCO VERDE	102,00		
	MARMOL ROSADO	204,00		
	MARMOL PLOMO	126,00		
	INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION		295,95	
	LIJAS N° 100	15,00		
	LIJAS N° 240	5,20		
	RESINA	24,75		
	DISCOS DE CORTE N° 14	64,00		
	CARTON	7,20		
	CEMENTO DE CONTACTO	2,75		
	ESFEROS	9,80		
	FELPAS	72,00		
	PASTA W500	88,00		
	MARCADORES	4,50		
	VARNIZ	2,75		
	IVA PAGADO 12%		137,03	
	BANCOS			1.267,56
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			11,42
	P/R COMPRA DE MPD SEGUN O.C. N° 003			
04-mar	23			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		889,28	
	MATERIA PRIMA DIRECTA O.P. N°002	889,28		
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			889,28
	MARMOL NEGRO	455,00		
	MARMOL BLANCO VERDE	205,98		
	MARMOL ROSADO	105,00		
	MARMOL PLOMO	123,30		
	P/R CONSUMO DE MPD. SEGUN REQ. N° 002			
04-mar	24			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		297,78	
	MATERIALES INDIRECTOS O.P. N° 002	297,78		
	INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION			297,78
	P/R CONSUMO DE MPI SEGUN REQ. N° 002			
26-mar	25			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		68,00	
	ENERGIA ELECTRICA	35,00		
	AGUA POTABLE	15,00		
	TELEFONO	18,00		
	IVA PAGADO 12%		2,16	
	CAJA			69,15
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			1,01
	RET. IMP. RENTA 1%	0,35		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,66		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MARZO			
26-mar	26			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		15,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	15,00		
	IVA PAGADO 12%		1,80	
	CAJA			16,50
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,30
		PASANI	33.960,31	33.960,31



		VIENEN	33.960,31	33.960,31
	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MARZO			
31-mar	27			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		1.591,20	
	MOD O.P.Nº 002	1.591,20		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.591,20
	P/R ASIGNACION MOD O.P.Nº 002 MARZO			
31-mar	28			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE MARZO O.P. Nº 002			
31-mar	29			
	MANO DE OBRA DIRECTA		234,96	
	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE MARZO			
31-mar	30			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA MARZO			
07-abr	31			
	CAJA		550,00	
	CAJA CHICA	550,00		
	BANCOS			550,00
	BANCO PICHINCHA	550,00		
	P/R REPOSICION DE CAJA			
25-abr	32			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		16,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	16,00		
	IVA PAGADO 12%		1,92	
	CAJA			17,60
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,32
	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ABRIL			
26-abr	33			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		57,00	
	ENERGIA ELECTRICA	29,00		
	AGUA POTABLE	13,00		
	TELEFONO	15,00		
	IVA PAGADO 12%		1,80	
	CAJA			57,95
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,85
	RET. IMP. RENTA 1%	0,29		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,56		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ABRIL			
26-abr	34			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		1.673,84	
	MOD O.P.Nº 002	1.673,84		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.673,84
	P/R ASIGNACION MOD O.P.Nº 002 ABRIL			
30-abr	35			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
		PASAN	40.978,15	40.843,51



		VIENEN	40.978,15	40.843,51
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL O.P. N° 002			
30-abr	36			
	MANO DE OBRA DIRECTA		234,96	
	<u>PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</u>			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE ABRIL			
30-abr	37			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA ABRIL			
10-may	38			
	<u>INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION</u>		211,30	
	IVA PAGADO 12%		25,36	
	CAJA			234,55
	<u>RET. IMPUESTO A LA RENTA</u>			2,11
	P/R COMPRA DE MPI SEGUN O.C. N° 004			
20-may	39			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		15,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	15,00		
	IVA PAGADO 12%		1,80	
	CAJA			16,50
	<u>RET. IMPUESTO A LA RENTA</u>			0,30
	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MAYO			
28-may	40			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		55,00	
	ENERGIA ELECTRICA	29,00		
	AGUA POTABLE	14,00		
	TELEFONO	12,00		
	IVA PAGADO 12%		1,44	
	CAJA			55,63
	<u>RET. IMPUESTO A LA RENTA</u>			0,81
	RET. IMP. RENTA 1%	0,29		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,52		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MAYO			
31-may	41			
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>		1.518,08	
	MOD O.P.N° 002	1.518,08		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.518,08
	P/R ASIGNACION MOD O.P.N° 002 MAYO			
31-may	42			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE MAYO O.P. N° 002			
31-may	43			
	MANO DE OBRA DIRECTA		234,96	
	<u>PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</u>			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE MAYO			
31-may	44			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		11,12	
		PASAN	44.738,29	44.727,17



		VIENEN	44.738,29	44.727,17
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA MAYO			
31-may	45			
	<u>INV. PRODUCTOS TERMINADOS</u>		6.229,54	
	TORTUGAS MARINAS Nº 5	6.229,54		
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>			5.672,40
	MATERIA PRIMA DIRECTA	889,28		
	MOD O.P. Nº 001	4.783,12		
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>			557,14
	P/R CIERRE DE PROD. Nº 002			
31-may	46			
	CAJA		9.286,20	
	IMPUESTO RETENIDO IR		93,80	
	<u>VENTAS</u>			9.380,00
	P/R VENTA SEGUN FT 00055 DE O.P. 002			
31-may	47			
	<u>COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS</u>		6.468,00	
	<u>INV. PRODUCTOS TERMINADOS</u>			6.468,00
	TORTUGAS MARINAS Nº 5	6.468,00		
	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F Nº 0055 O.P. 002			
31-may	48			
	<u>BANCOS</u>		9.286,20	
	BANCO PICHINCHA	9.286,20		
	CAJA			9.286,20
	P/R DEPOSITO VENTA S/F Nº 0055			
02-jun	49			
	<u>INV. MATERIA PRIMA DIRECTA</u>		773,00	
	MARMOL NEGRO	506,00		
	MALMOL BLANCO VERDE	34,00		
	MARMOL ROSADO	170,00		
	MARMOL PLOMO	63,00		
	IVA PAGADO 12%		92,76	
	<u>BANCOS</u>			858,03
	<u>RET. IMPUESTO A LA RENTA</u>			7,73
	P/R COMPRA DE MPD SEGUN O.C. Nº 005			
03-jun	50			
	<u>INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION</u>		26,10	
	LJAS Nº 240	2,40		
	RESINA	9,00		
	CARTON	3,20		
	ESFEROS	3,50		
	PASTA W500	8,00		
	IVA PAGADO 12%		3,13	
	CAJA			28,97
	<u>RET. IMPUESTO A LA RENTA</u>			0,26
	P/R COMPRA DE MPI SEGUN O.C. Nº 006			
04-jun	51			
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>		1.056,44	
	MATERIA PRIMA DIRECTA O.P. Nº003	1.056,44		
	<u>INV. MATERIA PRIMA DIRECTA</u>			1.056,44
	MARMOL NEGRO	551,04		
	MALMOL BLANCO VERDE	121,52		
	MARMOL ROSADO	238,91		
	MARMOL PLOMO	144,97		
	P/R CONSUMO DE MPIND. SEGUN REQ. Nº 003 JUNIO			
		PASAN	78.053,46	78.053,46



		VIENEN	78.053,46	78.053,46
04-jun	52			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		325,68	
	MATERIALES INDIRECTOS O.P. Nº 003	325,68		
	INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION			325,68
	P/R CONSUMO DE MPD SEGUN REQ. Nº 003 JUNIO			
24-jun	53			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		59,00	
	ENERGIA ELECTRICA	28,00		
	AGUA POTABLE	16,00		
	TELEFONO	15,00		
	IVA PAGADO 12%		1,80	
	CAJA			59,90
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,90
	RET. IMP. RENTA 1%	0,28		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,62		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JUNIO			
30-jun	54			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		15,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	15,00		
	IVA PAGADO 12%		1,80	
	CAJA			16,50
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,30
	P/R PAGO MANTENIMIENTO MAQ. JUNIO			
30-jun	55			
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>		1.597,44	
	MOD O.P. Nº 003	1.597,44		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.597,44
	P/R ASIGNACION MOD O.P. Nº 003 JUNIO			
30-jun	56			
	<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE JUNIO O.P. Nº 003			
30-jun	57			
	<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		234,96	
	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE JUNIO			
30-jun	58			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA JUNIO			
20-jul	59			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		15,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	15,00		
	IVA PAGADO 12%		1,80	
	CAJA			16,50
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,30
	P/R PAGO MANTENIMIENTO MAQ. JULIO			
26-jul	60			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		53,00	
	ENERGIA ELECTRICA	25,00		
	AGUA POTABLE	14,00		
		PASAN	81.810,06	81.757,06



		VIENEN	81.810,06	81.757,06
	TELEFONO	14,00		
	IVA PAGADO 12%		1,68	
	CAJA			53,87
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,81
	RET. IMP. RENTA 1%	0,25		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,56		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JULIO			
30-jul	61			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		1.528,48	
	MOD O.P.Nº 003	1.528,48		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.528,48
	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.Nº 003 JULIO			
30-jul	62			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE JULIO O.P. Nº 003			
30-jul	63			
	MANO DE OBRA DIRECTA		234,96	
	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE JULIO			
30-jul	64			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA JULIO			
02-ago	65			
	CAJA		500,00	
	CAJA CHICA	500,00		
	BANCOS			500,00
	BANCO PICHINCHA	500,00		
	P/R REPOSICION DE CAJA			
15-ago	66			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		18,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	18,00		
	IVA PAGADO 12%		2,16	
	CAJA			19,80
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,36
	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. AGOSTO			
23-ago	67			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		61,00	
	ENERGIA ELECTRICA	31,00		
	AGUA POTABLE	16,00		
	TELEFONO	14,00		
	IVA PAGADO 12%		1,68	
	CAJA			61,77
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,91
	RET. IMP. RENTA 1%	0,31		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,60		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE AGOSTO			
31-ago	68			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		1.518,08	
	MOD O.P.Nº 003	1.518,08		
		PASAN	87.127,22	85.609,14



		VIENEN	87.127,22	85.609,14
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.518,08
	P/R ASIGNACION MOD O.P. Nº 003 AGOSTO			
31-ago	69			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO O.P. Nº 003			
31-ago	70			
	MANO DE OBRA DIRECTA		234,96	
	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE AGOSTO			
31-ago	71			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA AGOSTO			
31-ago	72			
	INV. PRODUCTOS TERMINADOS		6.280,48	
	TORTUGAS MARINAS Nº 5	6.280,48		
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO			5.700,44
	MATERIA PRIMA DIRECTA	1.056,44		
	MOD O.P. Nº 003	4.644,00		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			580,04
	P/R CIERRE DE PROD. Nº 003			
31-ago	73			
	CAJA		9.058,50	
	IMPUESTO RETENIDO IR		91,50	
	VENTAS			9.150,00
	P/R VENTA SEGUN FT 00056 DE O.P. 003			
31-ago	74			
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS		6.300,00	
	INV. PRODUCTOS TERMINADOS			6.300,00
	TORTUGAS MARINAS Nº 5	6.300,00		
	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F Nº 0056 O.P. 003			
31-ago	75			
	BANCOS		9.058,50	
	BANCO PICHINCHA	9.058,50		
	CAJA			9.058,50
	P/R DEPOSITO VENTA S/F Nº 0056			
09-sep	76			
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		1.375,00	
	MARMOL NEGRO	572,00		
	MARMOL BLANCO VERDE	198,00		
	MARMOL ROSADO	385,00		
	MARMOL PLOMO	220,00		
	INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION		448,95	
	LIJAS Nº 100	27,50		
	LIJAS Nº 240	6,00		
	RESINA	50,00		
	DISCOS DE CORTE Nº 14	104,00		
	CARTON	12,00		
	ESFEROS	12,95		
	FELPAS	91,00		
		PASAN	121.426,23	119.602,28



		VIENEN	121.426,23	119.602,28
	PASTA W500	135,00		
	MARCADORES	7,50		
	VARNIZ	3,00		
	IVA PAGADO 12%		218,87	
	BANCOS			2.024,58
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			18,24
	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGUN O.C. N° 004			
11-sep	77			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		1.325,39	
	MATERIA PRIMA DIRECTA O.P. N°004	1.325,39		
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			1.325,39
	MARMOL NEGRO	595,89		
	MALMOL BLANCO VERDE	349,30		
	MARMOL ROSADO	179,60		
	MARMOL PLOMO	200,60		
	P/R CONSUMO DE MPD. SEGUN REQ. N° 004			
	78			
11-sep	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		378,39	
	MATERIALES INDIRECTOS O.P.N° 004	378,39		
	INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION			378,39
	P/R CONSUMO DE MPD SEGUN REQ. N° 004			
	79			
25-sep	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		64,00	
	ENERGIA ELECTRICA	34,00		
	AGUA POTABLE	14,00		
	TELEFONO	16,00		
	IVA PAGADO 12%		1,92	
	CAJA			64,98
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,94
	RET. IMP. RENTA 1%	0,34		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,60		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE SEPTIEMBRE			
27-sep	80			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		15,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	15,00		
	IVA PAGADO 12%		1,80	
	CAJA			16,50
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,30
	P/R PAGO MANTEMINIEN TO MAQ. SEPTIEMBRE			
30-sep	81			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		1.595,76	
	MOD O.P.N° 004	1.595,76		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.595,76
	P/R ASIGNACION MOD O.P.N° 004 SEPTIEMBRE			
30-sep	82			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPT. O.P. N° 004			
30-sep	83			
	MANO DE OBRA DIRECTA		234,96	
	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE SEPTIEMBRE			
		PASAN	126.702,32	126.702,32



		VIENEN	126.702,32	126.702,32
30-sep	84			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA SEPTIEMBRE			
08-oct	85			
	CAJA		200,00	
	CAJA CHICA	200,00		
	BANCOS			200,00
	BANCO PICHINCHA	200,00		
	P/R REPOSICION DE CAJA			
18-oct	86			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		19,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	19,00		
	IVA PAGADO 12%		2,28	
	CAJA			20,90
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,38
	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. OCTUBRE			
24-oct	87			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		60,00	
	ENERGIA ELECTRICA	30,00		
	AGUA POTABLE	14,00		
	TELEFONO	16,00		
	IVA PAGADO 12%		1,92	
	CAJA			61,02
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,90
	RET. IMP. RENTA 1%	0,30		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,60		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE OCTUBRE			
30-oct	88			
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>		1.453,92	
	MOD O.P. Nº 004	1.453,92		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.453,92
	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 004 OCTUBRE			
30-oct	89			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE O.P. Nº 004			
30-oct	90			
	MANO DE OBRA DIRECTA		234,96	
	<u>PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</u>			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE OCTUBRE			
30-oct	91			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA OCTUBRE			
15-nov	92			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		17,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	17,00		
	IVA PAGADO 12%		2,04	
	CAJA			18,70
		PASAN	130.155,68	130.155,34



		VIENEN	130.155,68	130.155,34
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,34
	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. NOVIEMBRE			
26-nov	93			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		56,00	
	ENERGIA ELECTRICA	28,00		
	AGUA POTABLE	14,00		
	TELEFONO	14,00		
	IVA PAGADO 12%		1,68	
	CAJA			56,84
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,84
	RET. IMP. RENTA 1%	0,28		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,56		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE NOVIEMBRE			
30-nov	94			
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>		1.672,32	
	MOD O.P.Nº 004	1.672,32		
	MANO DE OBRA DIRECTA			1.672,32
	P/R ASIGNACION MOD O.P.Nº 004 NOVIEMBRE			
30-nov	95			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1.440,00	
	BANCOS			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE NOVIEM. O.P. Nº 004			
30-nov	96			
	MANO DE OBRA DIRECTA		234,96	
	<u>PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</u>			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE NOVIEMBRE			
30-nov	97			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA NOVIEMBRE			
15-dic	98			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		14,00	
	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	14,00		
	IVA PAGADO 12%		1,68	
	CAJA			15,40
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,28
	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. DICIEMBRE			
20-dic	99			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		60,00	
	ENERGIA ELECTRICA	28,00		
	AGUA POTABLE	18,00		
	TELEFONO	14,00		
	IVA PAGADO 12%		1,68	
	CAJA			60,76
	RET. IMPUESTO A LA RENTA			0,92
	RET. IMP. RENTA 1%	0,28		
	RET. IMP. RENTA 2%	0,64		
	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE DICIEMBRE			
21-dic	100			
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>		1.162,67	
	MOD O.P.Nº 004	1.162,67		
		PASAN	134.811,79	133.649,12



		VIENEN	134.811,79	133.649,12
	<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>			1.162,67
	P/R ASIGNACION MOD O.P. Nº 004 DICIEMBRE			
31-dic	101			
	<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		1.440,00	
	<u>BANCOS</u>			1.305,36
	BANCO PICHINCHA	1.305,36		
	IESS POR PAGAR 9,45%			134,64
	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE DICIEM. O.P. Nº 004			
31-dic	102			
	<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		234,96	
	<u>PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</u>			234,96
	VACACIONES	60,00		
	APORTE PATRONAL	174,96		
	P/R PROVISIONES DEL MES DE DICIEMBRE			
31-dic	103			
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		11,12	
	DEP. MAQUINARIA	11,12		
	<u>DEP. ACUM. MAQUINARIA</u>			11,12
	P/R AUSTE POR DEP. MAQUINARIA DICIEMBRE			
31-dic	104			
	<u>INV. PRODUCTOS TERMINADOS</u>		7.937,93	
	TORTUGAS MARINAS Nº 5	7.937,93		
	<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>			7.210,06
	MATERIA PRIMA DIRECTA	1.325,39		
	MOD O.P. Nº 004	5.884,67		
	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>			727,87
	P/R CIERRE DE PROD. Nº 004			
31-dic	105			
	CAJA		13.305,60	
	IMPUESTO RETENIDO IR		134,40	
	<u>VENTAS</u>			13.440,00
	P/R VENTA SEGUN FT 00057 DE O.P. 004			
31-dic	106			
	<u>COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS</u>		7.910,00	
	<u>INV. PRODUCTOS TERMINADOS</u>			7.910,00
	TORTUGAS MARINAS Nº 5	7.910,00		
	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F Nº 0057 O.P. 004			
31-dic	107			
	BANCOS		13.305,60	
	BANCO PICHINCHA	13.305,60		
	CAJA			13.305,60
	P/R DEPOSITO VENTA S/F Nº 0057			
31-dic	108			
	VENTAS		37.635,00	
	<u>COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS</u>			24.583,00
	<u>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</u>			13.052,00
	P/R UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			
31-dic	109			
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		13.052,00	
	<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>			13.052,00
	P/R UTILIDAD DEL EJERCICIO			
PASAN			229.778,40	229.778,40



MAYOR GENERAL

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: CAJA					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	380,00		380,00
27-ene	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ENERO	5		59,37	320,63
31-ene	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ENERO	6		11,00	309,63
10-feb	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 002	11		105,45	204,18
20-feb	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. FEBRERO	12		18,70	185,48
25-feb	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE FEBRERO	13		56,51	128,97
28-feb	P/R VENTA SEGÚN FT 00054 DE O.P. 001	19	5.608,35		5737,32
28-feb	P/R DEPOSITO VENTA S/F N° 0054	21		5.608,35	128,97
26-mar	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MARZO	25		69,15	59,82
26-mar	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MARZO	26		16,50	43,32
07-abr	P/R REPOSICIÓN DE CAJA	31	550,00		593,32
25-abr	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ABRIL	32		17,60	575,72
26-abr	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ABRIL	33		57,95	517,77
10-may	P/R COMPRA DE MPI SEGÚN O.C. N° 004	38		234,55	283,22
20-may	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MAYO	39		16,50	266,72
28-may	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MAYO	40		55,63	211,09
31-may	P/R VENTA SEGÚN FT 00055 DE O.P. 002	46	9.286,20		9497,29
31-may	P/R DEPOSITO VENTA S/F N° 0055	48		9.286,20	211,09
03-jun	P/R COMPRA DE MPI SEGÚN O.C. N° 006	50		28,97	182,12
24-jun	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JUNIO	53		59,90	122,22
30-jun	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. JUNIO	54		16,50	105,72
20-jul	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. JULIO	59		16,50	89,22
26-jul	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JULIO	60		53,87	35,35
02-ago	P/R REPOSICIÓN DE CAJA	65	500,00		535,35
15-ago	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. AGOSTO	66		19,80	515,55
23-ago	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE AGOSTO	67		61,77	453,78
31-ago	P/R VENTA SEGÚN FT 00056 DE O.P. 003	73	9.058,50		9512,28
31-ago	P/R DEPOSITO VENTA S/F N° 0056	75		9.058,50	453,78
25-sep	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE SEPTIEMBRE	79		64,98	388,80
02-sep	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. SEPTIEMBRE	80		16,50	372,30
08-oct	P/R REPOSICIÓN DE CAJA	85	200,00		572,30
18-oct	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. OCTUBRE	86		20,90	551,40
24-oct	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE OCTUBRE	87		61,02	490,38
15-nov	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. NOVIEMBRE	92		18,70	471,68
26-nov	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE NOVIEMBRE	93		56,84	414,84
15-dic	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. DICIEMBRE	98		15,40	399,44
20-dic	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE DICIEMBRE	99		60,76	338,68
31-dic	P/R VENTA SEGÚN FT 00057 DE O.P. 004	105	13.305,60		13644,28
31-dic	P/R DEPOSITO VENTA S/F N° 0057	107		13.305,60	338,68
			38.888,65	38.549,97	338,68



**UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: BANCOS					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	3.000,00		3000,00
02-ene	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 001 ENE	4		179,60	2820,40
31-ene	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO O.P. N° 001	8		1.305,36	1515,04
28-feb	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE FEBRERO O.P. N° 001	15		1.305,36	209,68
28-feb	P/R DEPOSITO VENTA S/F N° 0054	21	5.608,35		5818,03
03-mar	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 003	22		1.267,56	4550,47
31-mar	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE MARZO O.P. N° 002	28		1.305,36	3245,11
07-abr	P/R REPOSICIÓN DE CAJA	31		550,00	2695,11
30-abr	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL O.P. N° 002	35		1.305,36	1389,75
31-may	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE MAYO O.P. N° 002	42		1.305,36	84,39
31-may	P/R DEPOSITO VENTA S/F N° 0055	48	9.286,20		9370,59
02-jun	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 005	49		858,03	8512,56
30-jun	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE JUNIO O.P. N° 003	56		1.305,36	7207,20
30-jul	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE JULIO O.P. N° 003	62		1.305,36	5901,84
02-ago	P/R REPOSICIÓN DE CAJA	65		500,00	5401,84
31-ago	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO O.P. N° 003	69		1.305,36	4096,48
31-ago	P/R DEPOSITO VENTA S/F N° 0056	75	9.058,50		13154,98
09-sep	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 004	76		2.024,58	11130,40
30-sep	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE O.P. N°	82		1.305,36	9825,04
08-oct	P/R REPOSICIÓN DE CAJA	85		200,00	9625,04
30-oct	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE O.P. N° 004	89		1.305,36	8319,68
30-nov	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE NOVIEMBRE O.P. N° 0	95		1.305,36	7014,32
31-dic	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE DICIEMBRE O.P. N° 00	101		1.305,36	5708,96
31-dic	P/R DEPOSITO VENTA S/F N° 0057	107	13.305,60		19014,56
			40.258,65	21.244,09	19014,56

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: INV. MATERIA PRIMA DIRECTA					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	533,00		533,00
02-ene	P/R CONSUMO DE MPD. SEGÚN REQ. N° 001 ENERO	2		344,00	189,00
02-ene	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 001 ENE	4	161,00		350,00
10-feb	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 002	11	95,00		445,00
03-mar	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 003	22	846,00		1291,00
04-mar	P/R CONSUMO DE MPIND. SEGÚN REQ. N° 002	23		889,28	401,72
02-jun	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 005	49	773,00		1174,72
04-jun	P/R CONSUMO DE MPIND. SEGÚN REQ. N° 003 JUNIO	51		1.056,44	118,28
09-sep	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 004	76	1.375,00		1493,28
11-sep	P/R CONSUMO DE MPD. SEGÚN REQ. N° 004	77		1.325,39	167,89
			3.783,00	3.615,11	167,89



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	331,85		331,85
02-ene	P/R CONSUMO DE MPIND SEGÚN REQ. N° 001 ENERO	3		108,28	223,57
02-ene	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 001 ENER	4	0,80		224,37
03-mar	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 003	22	295,95		520,32
04-mar	P/R CONSUMO DE MPD SEGÚN REQ. N° 002	24		297,78	222,54
10-may	P/R COMPRA DE MPI SEGÚN O.C. N° 004	38	211,30		433,84
03-jun	P/R COMPRA DE MPI SEGÚN O.C. N° 006	50	26,10		459,94
04-jun	P/R CONSUMO DE MPD SEGÚN REQ. N° 003 JUNIO	52		325,68	134,26
09-sep	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 004	76	448,95		583,21
11-sep	P/R CONSUMO DE MPD SEGÚN REQ. N° 004	78		378,39	204,82
			1.314,95	1.110,13	204,82

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: INV. PRODUCTOS TERMINADOS					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	900,00		900,00
28-feb	P/R CIERRE DE PROD. N° 001	18	3.719,91		4619,91
28-feb	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F N° 0054 O.P. 001	20		3.905,00	714,91
31-may	P/R CIERRE DE PROD. N° 002	45	6.229,54		6944,45
31-may	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F N° 0055 O.P. 002	47		6.468,00	476,45
31-ago	P/R CIERRE DE PROD. N° 003	72	6.280,48		6756,93
31-ago	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F N° 0056 O.P. 003	74		6.300,00	456,93
31-dic	P/R CIERRE DE PROD. N° 004	104	7.937,93		8394,86
31-dic	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F N° 0057 O.P. 004	106		7.910,00	484,86
			25.067,86	24.583,00	484,86

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: CAPITAL					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	5.144,85		5144,85
			5.144,85	-	5144,85



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: INV. PRODUCTOS EN PROCESO					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
02-ene	P/R CONSUMO DE MPD. SEGÚN REQ. N° 001 ENERO	2	344,00		344,00
31-ene	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 001 ENERO	7	1.598,20		1942,20
28-feb	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 001 FEBRERO	14	1.506,16		3448,36
28-feb	P/R CIERRE DE PROD. N° 001	18		3.448,36	0,00
04-mar	P/R CONSUMO DE MPIND. SEGÚN REQ. N° 002	23	889,28		889,28
31-mar	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 002 MARZO	27	1.591,20		2480,48
26-abr	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 002 ABRIL	34	1.673,84		4154,32
31-may	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 002 MAYO	41	1.518,08		5672,40
31-may	P/R CIERRE DE PROD. N° 002	45		5.672,40	0,00
04-jun	P/R CONSUMO DE MPIND. SEGÚN REQ. N° 003 JUNIO	51	1.056,44		1056,44
30-jun	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 003 JUNIO	55	1.597,44		2653,88
30-jul	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 003 JULIO	61	1.528,48		4182,36
31-ago	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 003 AGOSTO	68	1.518,08		5700,44
31-ago	P/R CIERRE DE PROD. N° 003	72		5.700,44	0,00
11-sep	P/R CONSUMO DE MPD. SEGÚN REQ. N° 004	77	1.325,39		1325,39
30-sep	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 004 SEPTIEMBRE	81	1.595,76		2921,15
30-oct	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 004 OCTUBRE	88	1.453,92		4375,07
30-nov	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 004 NOVIEMBRE	94	1.672,32		6047,39
21-dic	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P.N° 004 DICIEMBRE	100	1.162,67		7210,06
31-dic	P/R CIERRE DE PROD. N° 004	104		7.210,06	0,00
			22.031,26	22.031,26	0,00

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R UTILIDAD DEL EJERCICIO	109	-	13.052,00	13052,00
			-		
			-	13.052,00	13.052,00



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
02-ene	P/R CONSUMO DE MPIND SEGÚN REQ. N° 001 ENERO	3	108,28		108,28
27-ene	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ENERO	5	58,35		166,63
31-ene	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ENERO	6	10,00		176,63
31-ene	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA ENERO	10	11,12		187,75
20-feb	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. FEBRERO	12	17,00		204,75
25-feb	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE FEBRERO	13	55,68		260,43
28-feb	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA FEBRERO	17	11,12		271,55
28-feb	P/R CIERRE DE PROD. N° 001	18		271,55	0,00
04-mar	P/R CONSUMO DE MPD SEGÚN REQ. N° 002	24	297,78		297,78
26-mar	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MARZO	25	68,00		365,78
26-mar	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MARZO	26	15,00		380,78
31-mar	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA MARZO	30	11,12		391,90
25-abr	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ABRIL	32	16,00		407,90
26-abr	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ABRIL	33	57,00		464,90
30-abr	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA ABRIL	37	11,12		476,02
20-may	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MAYO	39	15,00		491,02
28-may	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MAYO	40	55,00		546,02
31-may	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA MAYO	44	11,12		557,14
31-may	P/R CIERRE DE PROD. N° 002	45		557,14	0,00
04-jun	P/R CONSUMO DE MPD SEGÚN REQ. N° 003 JUNIO	52	325,68		325,68
24-jun	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JUNIO	53	59,00		384,68
30-jun	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. JUNIO	54	15,00		399,68
30-jun	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA JUNIO	58	11,12		410,80
20-jul	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. JULIO	59	15,00		425,80
26-jul	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JULIO	60	53,00		478,80
30-jul	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA JULIO	64	11,12		489,92
15-ago	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. AGOSTO	66	18,00		507,92
23-ago	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE AGOSTO	67	61,00		568,92
31-ago	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA AGOSTO	71	11,12		580,04
31-ago	P/R CIERRE DE PROD. N° 003	72		580,04	0,00
11-sep	P/R CONSUMO DE MPD SEGÚN REQ. N° 004	78	378,39		378,39
25-sep	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE SEPTIEMBRE	79	64,00		442,39
02-sep	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. SEPTIEMBRE	80	15,00		457,39
30-sep	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA SEPTIEMBRE	84	11,12		468,51
18-oct	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. OCTUBRE	86	19,00		487,51
24-oct	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE OCTUBRE	87	60,00		547,51
30-oct	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA OCTUBRE	91	11,12		558,63
15-nov	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. NOVIEMBRE	92	17,00		575,63
26-nov	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE NOVIEMBRE	93	56,00		631,63
30-nov	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA NOVIEMBRE	97	11,12		642,75
15-dic	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. DICIEMBRE	98	14,00		656,75
20-dic	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE DICIEMBRE	99	60,00		716,75
31-dic	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA DICIEMBRE	103	11,12		727,87
31-dic	P/R CIERRE DE PROD. N° 004	104		727,87	0,00
			2.136,60	2.136,60	0,00



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: IVA PAGADO 12%					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
02-ene	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 001 ENEF	4	19,42		19,42
27-ene	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ENERO	5	1,88		21,30
31-ene	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ENERO	6	1,20		22,50
10-feb	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 002	11	11,40		33,90
20-feb	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. FEBRERO	12	2,04		35,94
25-feb	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE FEBRERO	13	1,63		37,57
03-mar	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 003	22	137,03		174,60
26-mar	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MARZO	25	2,16		176,76
26-mar	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MARZO	26	1,80		178,56
25-abr	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ABRIL	32	1,92		180,48
26-abr	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ABRIL	33	1,80		182,28
10-may	P/R COMPRA DE MPI SEGÚN O.C. N° 004	38	25,36		207,64
20-may	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MAYO	39	1,80		209,44
28-may	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MAYO	40	1,44		210,88
02-jun	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 005	49	92,76		303,64
03-jun	P/R COMPRA DE MPI SEGÚN O.C. N° 006	50	3,13		306,77
24-jun	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JUNIO	53	1,80		308,57
30-jun	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. JUNIO	54	1,80		310,37
20-jul	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. JULIO	59	1,80		312,17
26-jul	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JULIO	60	1,68		313,85
15-ago	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. AGOSTO	66	2,16		316,01
23-ago	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE AGOSTO	67	1,68		317,69
09-sep	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 004	76	218,87		536,56
25-sep	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE SEPTIEMBRE	79	1,92		538,48
02-sep	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. SEPTIEMBRE	80	1,80		540,28
18-oct	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. OCTUBRE	86	2,28		542,56
24-oct	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE OCTUBRE	87	1,92		544,48
15-nov	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. NOVIEMBRE	92	2,04		546,52
26-nov	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE NOVIEMBRE	93	1,68		548,20
15-dic	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. DICIEMBRE	98	1,68		549,88
20-dic	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE DICIEMBRE	99	1,68		551,56
			551,56	-	551,56

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: IMPUESTO RETENIDO IR					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
28-feb	P/R VENTA SEGÚN FT 00054 DE O.P. 001	19	56,65		56,65
31-may	P/R VENTA SEGÚN FT 00055 DE O.P. 002	46	93,80		150,45
31-ago	P/R VENTA SEGÚN FT 00056 DE O.P. 003	73	91,50		241,95
31-dic	P/R VENTA SEGÚN FT 00057 DE O.P. 004	105	134,40		376,35
			376,35		376,35



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: RETENCION IMPUESTO A LA RENTA					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
02-ene	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 001 ENEF	4		1,62	1,62
27-ene	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ENERO	5		0,86	2,48
31-ene	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ENERO	6		0,20	2,68
10-feb	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 002	11		0,95	3,63
20-feb	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. FEBRERO	12		0,34	3,97
25-feb	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE FEBRERO	13		0,80	4,77
03-mar	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 003	22		11,42	16,19
26-mar	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MARZO	25		1,01	17,20
26-mar	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MARZO	26		0,30	17,50
25-abr	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. ABRIL	32		0,32	17,82
26-abr	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE ABRIL	33		0,85	18,67
10-may	P/R COMPRA DE MPI SEGÚN O.C. N° 004	38		2,11	20,78
20-may	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. MAYO	39		0,30	21,08
28-may	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE MAYO	40		0,81	21,89
02-jun	P/R COMPRA DE MPD SEGÚN O.C. N° 005	49		7,73	29,62
03-jun	P/R COMPRA DE MPI SEGÚN O.C. N° 006	50		0,26	29,88
24-jun	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JUNIO	53		0,90	30,78
30-jun	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. JUNIO	54		0,30	31,08
20-jul	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. JULIO	59		0,30	31,38
26-jul	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE JULIO	60		0,81	32,19
15-ago	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. AGOSTO	66		0,36	32,55
23-ago	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE AGOSTO	67		0,91	33,46
09-sep	P/R COMPRA DE MATERIALES SEGÚN O.C. N° 004	76		18,24	51,70
25-sep	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE SEPTIEMBRE	79		0,94	52,64
02-sep	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. SEPTIEMBRE	80		0,30	52,94
18-oct	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. OCTUBRE	86		0,38	53,32
24-oct	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE OCTUBRE	87		0,90	54,22
15-nov	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. NOVIEMBRE	92		0,34	54,56
26-nov	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE NOVIEMBRE	93		0,84	55,40
15-dic	P/R PAGO MANTEMINIENTO MAQ. DICIEMBRE	98		0,28	55,68
20-dic	P/R PAGO DE SERV. BASICOS. DE DICIEMBRE	99		0,92	56,60
				56,60	56,60

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
28-feb	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F N° 0054 O.P. 001	20	3.905,00		3905,00
31-may	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F N° 0055 O.P. 002	47	6.468,00		10373,00
31-ago	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F N° 0056 O.P. 003	74	6.300,00		16673,00
31-dic	P/R COSTO DE PROD. Y VENTAS S/F N° 0057 O.P. 004	106	7.910,00		24583,00
31-dic	P/R UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	108		24.583,00	0,00
			24.583,00	24.583,00	0,00



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: MANO DE OBRA DIRECTA					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 001 ENERO	7		1.598,20	1598,20
31-ene	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO O.P. Nº 001	8	1.440,00		158,20
31-ene	P/R PROVISIONES DEL MES DE ENERO	9	234,96		76,76
28-feb	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 001 FEBRERO	14		1.506,16	1429,40
28-feb	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE FEBRERO O.P. Nº 001	15	1.440,00		10,60
28-feb	P/R PROVISIONES DEL MES DE FEBRERO	16	234,96		245,56
31-mar	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 002 MARZO	27		1.591,20	1345,64
31-mar	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE MARZO O.P. Nº 002	28	1.440,00		94,36
31-mar	P/R PROVISIONES DEL MES DE MARZO	29	234,96		329,32
26-abr	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 002 ABRIL	34		1.673,84	1344,52
30-abr	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL O.P. Nº 002	35	1.440,00		95,48
30-abr	P/R PROVISIONES DEL MES DE ABRIL	36	234,96		330,44
31-may	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 002 MAYO	41		1.518,08	1187,64
31-may	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE MAYO O.P. Nº 002	42	1.440,00		252,36
31-may	P/R PROVISIONES DEL MES DE MAYO	43	234,96		487,32
30-jun	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 003 JUNIO	55		1.597,44	1110,12
30-jun	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE JUNIO O.P. Nº 003	56	1.440,00		329,88
30-jun	P/R PROVISIONES DEL MES DE JUNIO	57	234,96		564,84
30-jul	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 003 JULIO	61		1.528,48	963,64
30-jul	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE JULIO O.P. Nº 003	62	1.440,00		476,36
30-jul	P/R PROVISIONES DEL MES DE JULIO	63	234,96		711,32
31-ago	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 003 AGOSTO	68		1.518,08	806,76
31-ago	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO O.P. Nº 003	69	1.440,00		633,24
31-ago	P/R PROVISIONES DEL MES DE AGOSTO	70	234,96		868,20
30-sep	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 004 SEPTIEMBRE	81		1.595,76	727,56
30-sep	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE O.P. Nº 004	82	1.440,00		712,44
30-sep	P/R PROVISIONES DEL MES DE SEPTIEMBRE	83	234,96		947,40
30-oct	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 004 OCTUBRE	88		1.453,92	506,52
30-oct	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE O.P. Nº 004	89	1.440,00		933,48
30-oct	P/R PROVISIONES DEL MES DE OCTUBRE	90	234,96		1168,44
30-nov	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 004 NOVIEMBRE	94		1.672,32	503,88
30-nov	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE NOVIEMBRE O.P. Nº 004	95	1.440,00		936,12
30-nov	P/R PROVISIONES DEL MES DE NOVIEMBRE	96	234,96		1171,08
21-dic	P/R ASIGNACIÓN MOD O.P. Nº 004 DICIEMBRE	100		1.162,67	8,41
31-dic	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE DICIEMBRE O.P. Nº 004	101	1.440,00		1448,41
31-dic	P/R PROVISIONES DEL MES DE DICIEMBRE	102	234,96		1683,37
			20.099,52	18.416,15	1683,37

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	108		13.052,00	13052,00
31-dic	P/R UTILIDAD DEL EJERCICIO	109	13.052,00		0,00
			13.052,00	13.052,00	0,00



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: IESS POR PAGAR 9,45%					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE ENERO O.P. N° 001	8		134,64	134,64
28-feb	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE FEBRERO O.P. N° 001	15		134,64	269,28
31-mar	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE MARZO O.P. N° 002	28		134,64	403,92
30-abr	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL O.P. N° 002	35		134,64	538,56
31-may	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE MAYO O.P. N° 002	42		134,64	673,20
30-jun	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE JUNIO O.P. N° 003	56		134,64	807,84
30-jul	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE JULIO O.P. N° 003	62		134,64	942,48
31-ago	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO O.P. N° 003	69		134,64	1077,12
30-sep	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE O.P. N° 003	82		134,64	1211,76
30-oct	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE O.P. N° 004	89		134,64	1346,40
30-nov	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE NOVIEMBRE O.P. N° 004	95		134,64	1481,04
31-dic	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE DICIEMBRE O.P. N° 004	101		134,64	1615,68
				1.615,68	1615,68

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: PROVICION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R PROVISIONES DEL MES DE ENERO	9		234,96	234,96
28-feb	P/R PROVISIONES DEL MES DE FEBRERO	16		234,96	469,92
31-mar	P/R PROVISIONES DEL MES DE MARZO	29		234,96	704,88
30-abr	P/R PROVISIONES DEL MES DE ABRIL	36		234,96	939,84
31-may	P/R PROVISIONES DEL MES DE MAYO	43		234,96	1174,80
30-jun	P/R PROVISIONES DEL MES DE JUNIO	57		234,96	1409,76
30-jul	P/R PROVISIONES DEL MES DE JULIO	63		234,96	1644,72
31-ago	P/R PROVISIONES DEL MES DE AGOSTO	70		234,96	1879,68
30-sep	P/R PROVISIONES DEL MES DE SEPTIEMBRE	83		234,96	2114,64
30-oct	P/R PROVISIONES DEL MES DE OCTUBRE	90		234,96	2349,60
30-nov	P/R PROVISIONES DEL MES DE NOVIEMBRE	96		234,96	2584,56
31-dic	P/R PROVISIONES DEL MES DE DICIEMBRE	102		234,96	2819,52
				2.819,52	2819,52

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: VENTAS					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
28-feb	P/R VENTA SEGÚN FT 00054 DE O.P. 001	19		5.665,00	5665,00
31-may	P/R VENTA SEGÚN FT 00055 DE O.P. 002	46		9.380,00	15045,00
31-ago	P/R VENTA SEGÚN FT 00056 DE O.P. 003	73		9.150,00	24195,00
31-dic	P/R VENTA SEGÚN FT 00057 DE O.P. 004	105		13.440,00	37635,00
31-dic	P/R UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	108	37.635,00		0,00
			37.635,00	37.635,00	0,00



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA					
FECHA	DETALLE	REFER.	DEBE	HABER	SALDO
31-ene	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA ENERO	10		11,12	11,12
28-feb	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA FEBRERO	17		11,12	22,24
31-mar	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA MARZO	30		11,12	33,36
30-abr	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA ABRIL	37		11,12	44,48
31-may	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA MAYO	44		11,12	55,60
30-jun	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA JUNIO	58		11,12	66,72
30-jul	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA JULIO	64		11,12	77,84
31-ago	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA AGOSTO	71		11,12	88,96
30-sep	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA SEPTIEMBRE	84		11,12	100,08
30-oct	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA OCTUBRE	91		11,12	111,20
30-nov	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA NOVIEMBRE	97		11,12	122,32
31-dic	P/R AJUSTE POR DEP. MAQUINARIA DICIEMBRE	103		11,12	133,44
				133,44	133,44



CONTROL DE INVENTARIOS – KÁRDEX

KARDEX - INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

MARMOL PATRICK ARTESANIAS KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA										
ARTICULO:		Marmol Negro			METODO: Promedio					
UNIDADES:		Metros			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							10	22,00	220,00
02/01/2014	R.M. Nº 001				9	22,00	198,00	1	22,00	22,00
02/01/2014	O.COMPRA. Nº 001 O.P. Nº 001	4	22,00	88,00			-	5	22,00	110,00
10/02/2014	O.COMPRA. Nº 002 O.P. Nº 001	1	22,00	22,00			-	6	22,00	132,00
03/03/2014	O.COMPRA. Nº 003 O.P. Nº 002	18	23,00	414,00			-	24	22,75	546,00
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	20	22,75	455,00	4	22,75	91,00
02/06/2014	O.COMPRA. Nº 004 O.P. Nº 003	22	23,00	506,00			-	26	22,96	597,00
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	24	22,96	551,04	2	22,98	45,96
09/09/2014	O.COMPRA. Nº 006 O.P. Nº 004	26	22,00	572,00			-	28	22,07	617,96
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	27	22,07	595,89	1	22,07	22,07

MARMOL PATRICK ARTESANIAS KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA										
ARTICULO:		Marmol Rosado			METODO: Promedio					
UNIDADES:		Metros			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							6	18,00	108,00
02/01/2014	R.M. Nº 001				2	18,00	36,00	4	18,00	72,00
02/01/2014	O.COMPRA. Nº 001 O.P. Nº 001	1	18,00	18,00			-	5	18,00	90,00
10/02/2014	O.COMPRA. Nº 002 O.P. Nº 001	1	18,00	18,00			-	6	18,00	108,00
03/03/2014	O.COMPRA. Nº 003 O.P. Nº 002	6	17,00	102,00			-	12	17,50	210,00
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	6	17,50	105,00	6	17,50	105,00
02/06/2014	O.COMPRA. Nº 004 O.P. Nº 003	2	17,00	34,00			-	8	17,36	139,00
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	7	17,36	121,52	1	17,48	17,48
09/09/2014	O.COMPRA. Nº 006 O.P. Nº 004	11	18,00	198,00			-	12	17,96	215,48
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	10	17,96	179,60	2	17,94	35,88

MARMOL PATRICK ARTESANIAS KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA										
ARTICULO:		Marmol BLANCO VERDE			METODO: Promedio					
UNIDADES:		Metros			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							3	35,00	105,00
02/01/2014	R.M. Nº 001				2	35,00	70,00	1	35,00	35,00
02/01/2014	O.COMPRA. Nº 001 O.P. Nº 001	1	35,00	35,00			-	2	35,00	70,00
10/02/2014	O.COMPRA. Nº 002 O.P. Nº 001	1	35,00	35,00			-	3	35,00	105,00
03/03/2014	O.COMPRA. Nº 003 O.P. Nº 002	6	34,00	204,00			-	9	34,33	309,00
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	6	34,33	205,98	3	34,34	103,02
02/06/2014	O.COMPRA. Nº 004 O.P. Nº 003	5	34,00	170,00			-	8	34,13	273,02
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	7	34,13	238,91	1	34,11	34,11
09/09/2014	O.COMPRA. Nº 006 O.P. Nº 004	11	35,00	385,00			-	12	34,93	419,11
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	10	34,93	349,30	2	34,91	69,81



MARMOL PATRICK ARTESANIAS										
KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA										
ARTICULO:		Marmol Plomo			METODO: Promedio					
UNIDADES:		Metros			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							5	20,00	100,00
02/01/2014	R.M. Nº 001				2	20,00	40,00	3	20,00	60,00
02/01/2014	O.COMPRA. Nº 001 O.P. Nº 001	1	20,00	20,00				4	20,00	80,00
10/02/2014	O.COMPRA. Nº 002 O.P. Nº 001	1	20,00	20,00				5	20,00	100,00
03/03/2014	O.COMPRA. Nº 003 O.P. Nº 002	6	21,00	126,00				11	20,55	226,00
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	6	20,55	123,30	5	20,54	102,70
02/06/2014	O.COMPRA. Nº 004 O.P. Nº 003	3	21,00	63,00			-	8	20,71	165,70
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	7	20,71	144,97	1	20,73	20,73
09/09/2014	O.COMPRA. Nº 006 O.P. Nº 004	11	20,00	220,00			-	12	20,06	240,73
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	10	20,06	200,60	2	20,07	40,13



KÁRDEX - INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA										
ARTICULO:		LIJAS Nº 100			METODO: Promedio					
UNIDADES:		METRO			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							5	2,75	13,75
02/01/2014	R.M. Nº 001				2	2,75	5,50	3	2,75	8,25
03/03/2014	O.COMPRA. Nº 003 O.P. Nº 002	6	2,50	15,00			-	9	2,58	23,25
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	6	2,58	15,48	3	2,59	7,77
10/05/2014	O.COMPRA. Nº 004 O.P. Nº 002	7	2,50	17,50			-	10	2,53	25,27
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	7	2,53	17,71	3	2,52	7,56
09/09/2014	O.COMPRA. Nº 006 O.P. Nº 004	10	2,75	27,50			-	13	2,70	35,06
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	8	2,70	21,60	5	2,69	13,46

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		LIJAS Nº 240			METODO: Promedio					
UNIDADES:		METRO			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							8	0,30	2,40
02/01/2014	R.M. Nº 001				5	0,30	1,50	3	0,30	0,90
03/03/2014	O.COMPRA. Nº 003 O.P. Nº 002	13	0,40	5,20			-	16	0,38	6,10
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	13	0,38	4,94	3	0,37	1,16
10/05/2014	O.COMPRA. Nº 004 O.P. Nº 002	10	0,40	4,00			-	13	0,40	5,16
03/06/2014	O.COMPRA. Nº 005 O.P. Nº 003	6	0,40	2,40			-	19	0,40	7,56
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	15	0,40	6,00	4	0,39	1,56
09/09/2014	O.COMPRA. Nº 006 O.P. Nº 004	20	0,30	6,00			-	24	0,32	7,56
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	18	0,32	5,76	6		1,80

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		RESINAS			METODO: Promedio					
UNIDADES:		LITRO			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							4	5,00	20,00
02/01/2014	R.M. Nº 001				2	5,00	10,00	2	5,00	10,00
03/03/2014	O.COMPRA. Nº 003 O.P. Nº 002	5,5	4,50	24,75			-	7,5	4,63	34,75
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	6	4,63	27,78	1,5	4,65	6,97
10/05/2014	O.COMPRA. Nº 004 O.P. Nº 002	3	4,50	13,50			-	4,5	4,55	20,47
03/06/2014	O.COMPRA. Nº 005 O.P. Nº 003	2	4,50	9,00			-	6,5	4,53	29,47
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	6	4,53	27,18	0,5	4,58	2,29
09/09/2014	O.COMPRA. Nº 006 O.P. Nº 004	10	5,00	50,00			-	10,5	4,98	52,29
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	7	4,96	34,72	3,5	5,02	17,57



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		DISCO DE CORTE			METODO: Promedio					
UNIDADES:		PULGADAS			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							8	8,00	64,00
02/01/2014	R.M. Nº 001				3	8,00	24,00	5	8,00	40,00
03/03/2014	O.COMPR. Nº 003 O.P. Nº 002	8	8,00	64,00				13	8,00	104,00
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	8	8,00	64,00	5	8,00	40,00
10/05/2014	O.COMPR. Nº 004 O.P. Nº 002	5	8,00	40,00			-	10	8,00	80,00
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	9	8,00	72,00	1	8,00	8,00
09/09/2014	O.COMPR. Nº 006 O.P. Nº 004	13	8,00	104,00			-	14	8,00	112,00
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	11	8,00	88,00	3	8,00	24,00

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		CARTON			METODO: Promedio					
UNIDADES:		PLIEGO			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							4	0,80	3,20
02/01/2014	R.M. Nº 001				3	0,80	2,40	1	0,80	0,80
02/01/2014	O.COMPR. Nº 001 O.P. Nº 001	1	0,80	0,80			-	2	0,80	1,60
03/03/2014	O.COMPR. Nº 003 O.P. Nº 002	9	0,80	7,20			-	11	0,80	8,80
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	9	0,80	7,20	2	0,80	1,60
10/05/2014	O.COMPR. Nº 004 O.P. Nº 002	6	0,80	4,80			-	8	0,80	6,40
03/06/2014	O.COMPR. Nº 005 O.P. Nº 003	4	0,80	3,20			-	12	0,80	9,60
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	10	0,80	8,00	2	0,80	1,60
09/09/2014	O.COMPR. Nº 006 O.P. Nº 004	15	0,80	12,00			-	17	0,80	13,60
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	13	0,80	10,40	4	0,80	3,20

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		CEMENTO DE CONTACTO			METODO: Promedio					
UNIDADES:		GALONES			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							1	5,50	5,50
02/01/2014	R.M. Nº 001				0,25	5,50	1,38	0,75	5,49	4,12
03/03/2014	O.COMPR. Nº 003 O.P. Nº 002	0,5	5,50	2,75				1,25	5,50	6,87
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	0,5	5,50	2,75	0,75	5,49	4,12
10/05/2014	O.COMPR. Nº 004 O.P. Nº 002	1	5,50	5,50			-	1,75	5,50	9,62
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	0,5	5,50	2,75	1,25	5,50	6,87
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	0,5	5,50	2,75	0,75	5,49	4,12



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		FELPAS			METODO: Promedio					
UNIDADES:		UNIDADES			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							10	7,00	70,00
02/01/2014	R.M. Nº 001				3	7,00	21,00	7	7,00	49,00
03/03/2014	O.COMPRA. Nº 003 O.P. Nº 002	9	8,00	72,00				16	7,56	121,00
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	9	7,56	68,04	7	7,57	52,96
10/05/2014	O.COMPRA. Nº 004 O.P. Nº 002	5	8,00	40,00			-	12	7,75	92,96
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	10	7,75	77,50	2	7,73	15,46
09/09/2014	O.COMPRA. Nº 006 O.P. Nº 004	13	7,00	91,00			-	15	7,10	106,46
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	11	7,10	78,10	4	7,09	28,36

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		PASTA W 500			METODO: Promedio					
UNIDADES:		UNIDADES			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							7	9,00	63,00
02/01/2014	R.M. Nº 001				4	9,00	36,00	3	9,00	27,00
03/03/2014	O.COMPRA. Nº 003 O.P. Nº 002	11	8,00	88,00				14	8,21	115,00
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	11	8,21	90,31	3	8,23	24,69
10/05/2014	O.COMPRA. Nº 004 O.P. Nº 002	9	8,00	72,00			-	12	8,06	96,69
03/06/2014	O.COMPRA. Nº 005 O.P. Nº 003	1	8,00	8,00			-	13	8,05	104,69
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	12	8,05	96,60	1	8,09	8,09
09/09/2014	O.COMPRA. Nº 006 O.P. Nº 004	15	9,00	135,00			-	16	8,94	143,09
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	13	8,94	116,22	3	8,96	26,87

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		BROCAS			METODO: Promedio					
UNIDADES:		PULGADAS			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
41641	INV. INICIAL							7	2,5	17,5



MARMOL PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		VARNIZ					METODO: Promedio			
UNIDADES:		GALON					RESPONSABLE:			
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							5	6,00	30,00
02/01/2014	R.M. Nº 001				0,25	6,00	1,50	4,75	6,00	28,50
03/03/2014	O.COMPR. Nº 003 O.P. Nº 002	0,5	5,50	2,75				5,25	5,95	31,25
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	0,5	5,95	2,98	4,75	5,95	28,27
10/05/2014	O.COMPR. Nº 004 O.P. Nº 002	1	5,50	5,50			-	5,75	5,87	33,77
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	0,5	5,87	2,94	5,25	5,87	30,83
09/09/2014	O.COMPR. Nº 006 O.P. Nº 004	0,5	6,00	3,00				5,75	5,88	33,83
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	0,5	5,88	2,94	5,25	5,88	30,89

MARMOL PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		MARCADORES					METODO: Promedio			
UNIDADES:		PAQUETES					RESPONSABLE:			
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							3	1,50	4,50
02/01/2014	R.M. Nº 001				1	1,50	1,50	2	1,50	3,00
03/03/2014	O.COMPR. Nº 003 O.P. Nº 002	3	1,50	4,50				5	1,50	7,50
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	3	1,50	4,50	2	1,50	3,00
10/05/2014	O.COMPR. Nº 004 O.P. Nº 002	1	1,50	1,50			-	3	1,50	4,50
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	3	1,50	4,50	0	-	-
09/09/2014	O.COMPR. Nº 006 O.P. Nº 004	5	1,50	7,50			-	5	1,50	7,50
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	4	1,50	6,00	1	1,50	1,50

MARMOL PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		ESFEROS					METODO: Promedio			
UNIDADES:		UNIDADES					RESPONSABLE:			
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							12	0,35	4,20
02/01/2014	R.M. Nº 001				10	0,35	3,50	2	0,35	0,70
03/03/2014	O.COMPR. Nº 003 O.P. Nº 002	28	0,35	9,80			-	30	0,35	10,50
04/03/2014	R.M. Nº 002			-	28	0,35	9,80	2	0,35	0,70
10/05/2014	O.COMPR. Nº 004 O.P. Nº 002	20	0,35	7,00			-	22	0,35	7,70
03/06/2014	O.COMPR. Nº 005 O.P. Nº 003	10	0,35	3,50			-	32	0,35	11,20
04/06/2014	R.M. Nº 003			-	30	0,35	10,50	2	0,35	0,70
09/09/2014	O.COMPR. Nº 006 O.P. Nº 004	37	0,35	12,95			-	39	0,35	13,65
11/09/2014	R.M. Nº 004			-	34	0,35	11,90	5	0,35	1,75

MARMOL PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		CADENAS					METODO: Promedio			
UNIDADES:		METROS					RESPONSABLE:			
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT.	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							25	0,80	20,00



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS										
KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA										
ARTICULO:		MULLOS			METODO: Promedio					
UNIDADES:		UNIDADES			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							48	0,10	4,80

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO:		ESFERAS PEQUEÑAS			METODO: Promedio					
UNIDADES:		UNIDADES			RESPONSABLE:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							12	0,75	9,00



KÁRDEX - INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS										
KARDEX PRODUCTOS TERMINADOS: TALLER										
ARTICULO:		TORTUGAS MARINAS Nº 5			METODO: Promedio			RESPONSABLE:		
UNIDADES:		UNIDADES								
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL	CANT	P/UNIT	P/TOTAL
02/01/2014	INV. INICIAL							200	4,50	900,00
28/02/2014	CIERRE O.P. Nº 001	1100	3,38	3.718,00				1300	3,55	4.618,00
28/02/2014	VENTA O.P Nº 001			-	1100	3,55	3.905,00	200	3,57	713,00
31/05/2014	CIERRE O.P. Nº 002	2800	2,22	6.216,00			-	3000	2,31	6.929,00
31/05/2014	VENTA O.P Nº 002			-	2800	2,31	6.468,00	200	2,31	461,00
31/08/2014	CIERRE O.P. Nº 003	3000	2,09	6.270,00			-	3200	2,10	6.731,00
31/08/2014	VENTA O.P Nº 003			-	3000	2,10	6.300,00	200	2,16	431,00
31/12/2014	CIERRE O.P. Nº 004	3500	2,27	7.945,00			-	3700	2,26	8.376,00
31/12/2014	VENTA O.P Nº 004			-	3500	2,26	7.910,00	200	2,33	466,00



HOJA DE COSTOS

MARMOLES PATRICK ARTESANIAS									
HOJA DE COSTOS									
ORDEN DE PRODUCCIÓN:		OO1		FECHA DE TERMINACIÓN:		28 DE FEBRERO DE 2014			
ARTÍCULO		TORTUGAS		CLIENTE:		HOMERO GORDILLO			
FECHA DE INICIO:		2 DE ENERO		CANTIDAD:		1100			
MODELO:		MARINAS Nº 5		FECHA DE ENTREGA:		25 DE FEBRERO DE 2014			
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DE PRODUCCIÓN	
ORDEN Nº	FECHA	DETALLE	COSTO	FECHA	HORAS	\$ HORA	COSTO	FECHA	COSTO
Nº 001	02/01/2014	R/M Nº 001	344	31/01/2014	624	2,68	1598,20	28/02/2014	271,55
				28/02/2014	655	2,55	1506,16		
TOTAL MPD			344	TOTAL MOD			3104,36	TOTAL CIF	271,55
LIQUIDACIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001									
RESUMEN O.P. Nº 001									
DETALLE							TOTAL	COST. UNIT	
MATERIA PRIMA DIRECTA							344,00	0,31	
MANO DE OBRA DIRECTA							3.104,36	2,82	
(=) COSTO DE VENTAS							3.448,36	3,13	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							271,55	0,25	
(+) COST. FABRICACION TOTAL							3.719,91	3,38	
COSTOS FABRICACIÓN UNITARIO							3,38		
<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> CONTADOR									



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS HOJA DE COSTOS									
ORDEN DE PRODUCCIÓN:		OO2		FECHA DE TERMINACIÓN:		29 DE MAYO DE 2014			
ARTÍCULO		TORTUGAS		CLIENTE:		MANUEL CHUCHUCA			
FECHA DE INICIO:		4 DE MARZO DE 2014		CANTIDAD:		2800			
MODELO:		MARINAS Nº 5		FECHA DE ENTREGA:		27 DE MAYO DE 2014			
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DE PRODUCCIÓN	
ORDEN Nº	FECHA	DETALLE	COSTO	FECHA	HORAS	\$ HORA	COSTO	FECHA	COSTO
Nº 002	04/03/2014	R/M Nº 002	889,28	31/03/2014	624	2,55	1591,20	31/05/2014	557,14
				30/04/2014	686	2,44	1673,84		
				31/05/2014	655	2,56	1518,08		
TOTAL MPD			889,28	TOTAL MOD			4783,12	TOTAL CIF	557,14
LIQUIDACIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 002									
RESUMEN O.P. Nº 001									
DETALLE							TOTAL	COST. UNIT	
MATERIA PRIMA DIRECTA							816,90	0,29	
MANO DE OBRA DIRECTA							4.783,12	1,71	
(=) COSTO DE VENTAS							5.600,02	2,00	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							557,14	0,20	
(+) COST. FABRICACION TOTAL							6.157,16	2,20	
COSTOS FABRICACIÓN UNITARIO							2,22		

CONTADOR									



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS									
HOJA DE COSTOS									
ORDEN DE PRODUCCIÓN:	OO3	FECHA DE TERMINACIÓN:	28 DE AGOSTO DE 2014						
ARTÍCULO	TORTUGAS	CLIENTE:	ALBERTO MAZA						
FECHA DE INICIO:	4 DE JUNIO DE 2014	CANTIDAD:	3000						
MODELO:	MARINAS Nº 5	FECHA DE ENTREGA:	31 DE AGOSTO DE 2014						
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DE PRODUCCIÓN		
ORDEN Nº	FECHA	DETALLE	COSTO	FECHA	HORAS	\$ HORA	COSTO	FECHA	COSTO
Nº 002	04/06/2014	R/M Nº 003	1056,44	30/06/2014	655,00	2,56	1597,44	31/08/2014	580,04
				31/07/2014	718,00	2,33	1528,48		
				31/08/2014	655,00	2,56	1518,08		
		TOTAL MPD	1056,44		TOTAL MOD		4644,00	TOTAL CIF	580,04
LIQUIDACIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 003									
RESUMEN O.P. Nº 001									
DETALLE							TOTAL	COST. UNIT	
MATERIA PRIMA DIRECTA							1.056,44	0,35	
MANO DE OBRA DIRECTA							4.644,00	1,55	
(=) COSTO DE VENTAS							5.700,44	1,90	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							580,04	0,19	
(+) COST. FABRICACION TOTAL							6.280,48	2,09	
COSTOS FABRICACIÓN UNITARIO							2,09		

CONTADOR									



MARMOLES PATRICK ARTESANIAS									
HOJA DE COSTOS									
ORDEN DE PRODUCCIÓN:		OO4		FECHA DE TERMINACIÓN:		20 DE DICIEMBRE DE 2014			
ARTÍCULO		TORTUGAS		CLIENTE:		ALBERTO MAZA			
FECHA DE INICIO:		11 DE SEPTIE		CANTIDAD:		3500			
MODELO:		MBRE MARINAS Nº 5		FECHA DE ENTREGA:		22 DE DICIEMBRE			
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DE PRODUCCIÓN	
ORDEN Nº	FECHA	DETALLE	COSTO	FECHA	HORAS	\$ HORA	COSTO	FECHA	COSTO
Nº 002	11/09/2014	R/M Nº 004	1325,39	30/09/2014	686,00	2,44	1595,76	31/12/2014	727,87
				31/10/2014	718,00	2,33	1453,92		
				30/11/2014	624,00	2,68	1672,32		
				31/12/2014	718,00	2,33	1162,67		
TOTAL MPD			1325,39	TOTAL MOD			5884,67	TOTAL CIF	727,87
LIQUIDACIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 004									
RESUMEN O.P. Nº 001									
DETALLE							TOTAL	COST. UNIT	
MATERIA PRIMA DIRECTA							1.325,39	0,38	
MANO DE OBRA DIRECTA							5.884,67	1,68	
(=) COSTO DE VENTAS							7.210,06	2,06	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							727,87	0,21	
(+) COST. FABRICACION TOTAL							7.937,93	2,27	
COSTOS FABRICACIÓN UNITARIO							2,27		
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> CONTADOR									



BALANCE DE COMPROBACIÓN

"MARMOLES PATRICK ARTESANIAS"				
BALANCE DE COMPROBACION				
CUENTAS	MOVIMIENTO		SALDO	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
CAJA	38.888,65	38.549,97	338,68	
BANCOS	40.258,65	21.244,09	19.014,56	
INV. MATERIA PRIMA DIRECTA	3.783,00	3.615,11	167,89	
INV. MATERIALES INDIRECTOS - PRODUCCION	1.314,95	1.110,13	204,82	
INV. PRODUCTOS TERMINADOS	25.067,86	24.583,00	484,86	
CAPITAL		5.144,85		5.144,85
INV. PRODUCTOS EN PROCESO	22.031,26	22.031,26	-	-
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	2.136,60	2.136,60	-	-
IVA PAGADO 12%	551,56	-	551,56	
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		56,60		56,60
IMPUESTO RETENIDO IR	376,35		376,35	
MANO DE OBRA DIRECTA	20.099,52	18.416,15	1.683,37	
IESS POR PAGAR 9,45%		1.615,68		1.615,68
PROVICION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		2.819,52		2.819,52
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA		133,44		133,44
VENTAS	37.635,00	37.635,00	-	-
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	24.583,00	24.583,00	-	-
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	13.052,00	13.052,00		-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		13.052,00		13.052,00
TOTAL	229.778,40	229.778,40	22.822,09	22.822,09



ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

"MARMOLES PATRICK ARTESANIAS"	
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
MATERIA PRIMA	
INV. INICIAL MATERIA PRIMA DIRECTA	533,00
(+) COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	3.250,00
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION	<u>3.783,00</u>
(-) INV. FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	167,89
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA PARA LA PRODUCCION	3.615,11
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	18.416,15
(=) COSTO PRIMO	<u>22.031,26</u>
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	2.136,60
(=) COSTO DE ARTICULOS PRODUCIDOS	<u>24.167,86</u>
PRODUCTOS EN PROCESO	
INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
(+) COSTO DE ARTICULOS PRODUCIDOS	24.167,86
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>24.167,86</u>
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>24.167,86</u>
COSTO DE VENTAS	
INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	900,00
(+) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	24.167,86
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	<u>25.067,86</u>
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	484,86
(=) COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	<u>24.583,00</u>

ESTADO DE RESULTADOS

"MARMOLES PATRICK ARTESANIAS"	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
VENTAS	37.635,00
(-) COSTO DE VENTAS	<u>24.583,00</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	13.052,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>13.052,00</u>



CAPITULO N°5

RECOMENDACIONES

Y CONCLUSIONES



5. RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES

En el desarrollo de la investigación realizada al Taller Mármoles Patrick Artesanías, se observó diversos aspectos que deberán ser considerados para mejorar y fortalecer el desarrollo organizacional del taller, mediante ello podemos concluir y recomendar lo siguiente:

CONCLUSIONES

- Según las hipótesis planteadas anteriormente se determinó que los artesanos no llevan una contabilidad de costos ya que no poseen un conocimiento acertado de los beneficios que provee la misma, al igual consideran que la aplicación tiene un costo significativo y se limitan debido a que por la actividad a la que se dedican en ciertas ocasiones ésta actividad no les proporciona los recursos necesarios para su implementación.
- El taller no cuenta con un sistema de Costos que le permita determinar los costos reales de la producción, debido a que se manejan de manera empírica y provocan un vacío de información que no facilita una correcta y oportuna toma de decisiones.
- El taller no posee un Plan de Cuentas en el cual se defina un listado lógico y ordenado de las cuentas que se utilizan en el mismo.
- No existe un control adecuado de los tres elementos del costo puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita un manejo óptimo de los recursos empleados en la producción.
- El taller al determinar el costo de la producción no considera las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos.
- No cuenta con personal especializado en llevar un control adecuado de costos que preste sus servicios en el taller.



- No hay una correcta organización y asignación de funciones en el proceso de producción, ello genera desperdicios de sus materiales y mano de obra.
- Con la información proporcionada por el Taller Mármoles Patrick Artesanías se llevó a cabo la aplicación de un sistema contable de costos por órdenes de producción, la misma sirvió como herramienta útil en la planeación y el control de los costos de producción contribuyendo así en la toma de decisiones acertadas, además servirá como manual de guía para los diversos talleres de La Asociación De Artistas Plásticos Del Azuay “Daniel Alvarado” dedicadas a ésta actividad.

RECOMENDACIONES

Mediante las conclusiones dadas, recomendaremos lo siguiente:

- El Sistema de Costos por Órdenes de Producción es aplicable cuando la producción se realiza bajo pedidos frecuentes o se produce por lotes en cantidades significativas, por lo cual se debería disponer de una estructura operacional que incluya un departamento de producción en los que desarrolle labores especializadas, ya que es imprescindible la división del trabajo.
- Mediante un manejo adecuado de producción nos permitirá registrar y elaborar presupuestos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación para el departamento de producción; así como también monitorear y supervisar la calidad de los productos en todo el proceso de fabricación.
- Para la producción es indispensable definir procedimientos con el fin de determinar los costos reales para cada orden de producción con mayor precisión y establecer un responsable para cada procedimiento de los costos en que incurran.
- Es importante establecer una guía de Contabilidad que sirva al Taller para realizar un adecuado registro de las operaciones.



BIBLIOGRAFIA



- Acostta, S. M. (2006). *Contabilidad de Costos*. Venezuela.**
- ALONSO, P. P. (1 de NOVIEMBRE de 2009). *proyectoempresarial*. Obtenido de <http://proyectoempresarial.files.wordpress.com>**
- ALVARADO, A. S. (s.f.). *ESTATUTO DE LA ASOCIACION SINDICAL DE ARTISTAS PLASTICOS DEL AZUAY DANIEL ALVARADO*.**
- Bernard J. Hargadon Jr., A. M. (1988). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. BOGOTA, COLOMBIA: NORMA.**
- BRAVO, O. G. (1991). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. SANTA FE, colombia: McGraw Hill.**
- BRAVO, O. G. (2005). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. BOGOTA, COLOMBIA: MCGRAW-HILL.**
- CAMPOVERDE, P. A., & JIMÉNEZ, M. C. (2011). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL TALLER ARTESANAL "ARTEMA"*. CUENCA, ECUADOR.**
- CARRASQUERO, D. (OCTUBRE de 2004). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/mar/estmktpr ef.htm>**
- CELIS, D. H. (DICIEMBRE de 2008). *MONOGRAFIAS.COM*. (D. H. CELIS, Productor) Obtenido de <http://www.monografias.com>**
- CHAQUILLA, S. (02 de ABRIL de 2013). *MAIXMAIL*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/>**
- Comercio, D. E. (2015). *Inflación 2014*.**
- GARCIA, L. J. (MAYO de 2010). *ENCICLOPEDIADETAREAS.NET*. (L. J. GARCIA, Productor) Obtenido de <http://enciclopediadetareas.net>**



GERENCIE.COM. (12 de JUNIO de 2010). *GERENCIE.COM.*

Obtenido de <http://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-permanente.html>

GÓMEZ, G. E. (04 de 2001). *GESTIOPOLIS.* Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>

Introducción a la . (s.f.).

INVESTIGATIVA, C. N. (2013). *http://www.saludinvestiga.org.ar.*

JAMES A. CASHIN;RALPH S. POLIMEN. (1987). *CONTABILIDAD DE COSTOS.* MEXICO: LIBROS MCGRAW-HILL.

JEnriquez. (30 de junio de 2011). *adev.prosustentable.com.*
Obtenido de <http://adev.prosustentable.com/asesoria/fortalecimiento-para-los-gobiernos-i/la-matriz-bcg-o-matriz-boston-consulting-group/>

LOJANO, C. (12 de 2014). (M. A. GABRIELA MARCATOMA, Entrevistador)

MEDINA, R. A. (2007). *SISTEMAS DE COSTOS UN PROCESO PARA SU IMPLEMENTACION* (PRIMERA ed.). COLOMBIA: CENTRO DE PUBLICACIONES UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA SEDE MANIZALES.

MOLINA, A. (2002). *CONTABILIDAD DE COSTOS.* QUITO, ECUADOR.

MORALES, M. S. (JUNIO de 2003). *GESTIOPOLIS.* Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/abcmarvin.htm>

Morgado, L. J. (2010). En L. J. Morgado, *Contabilida I.* Villa de Cura-Venezuela.

MOROCHO, J. P. (15 de NOVIEMBRE de 2014). PROCESO PRODUCTIVO. (AUTORAS, Entrevistador) CUENCA, ECUADOR.



**OROZCO, A. (1999). *INVESTIGACION DE MERCADOS*.
BOGOTÁ, COLOMBIA: NORMA.**

**PERERA, O. (27 de MAYO de 2010). *GESTIOPOLIS*. (O. PERERA,
Editor) Obtenido de GESTIOPOLIS:
<http://www.gestiopolis.com/>**

**RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H.
ADELBERG, MICHAEL A. KOLE. (1999). *MANUAL DE
CONTABILIDAD DE COSTOS*. BOGOTA, COLOMBIA:
McGRAW-HILL INTERAMERICANA S. A.**

**Ricardo Alfredo Rojas Medina. (2007). *Sistema de Costos un
proceso para su implementación*. Colombia: Centro de
Publicaciones Universidad Nacional de Colombia Sede
Manizales.**

**Rincon., I. K. (2013). Contabilidad de costos. En I. K. Rincon.,
*Contabilidad de costos. Tema 1. Introducción a la
contabilidad*.**

**TOYSA MARTINEZ AGUILERA , PEDRO NAVARRO. (2006).
CONTABILIDAD DE COSTOS. CARACAS, VENEZUELA:
Mc Graw - HILL.**

Valencia, G. S. (2006). *Contabilidad de Costos*.

**WILLIAM W. PYLE, JOHN ARCH WHITE, KERMIT D. LARSON.
(1997). *Principios fundamentales de contabilidad*.
MEXICO.**



ANEXOS



UNIVERSIDAD ESTATAL DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



DISEÑO DE TESIS

Implementación de un sistema de costos en el sector artesanal marmolero perteneciente a la Asociación de Artistas Plásticos “Daniel Alvarado”; con aplicación en el taller artesanal marmolero “Mármoles Patrick Artesanías”

AUTORES: TENESACA ASMAL MARIA AUGUSTA
MARCATOMA CARABAJO NELLY GABRIELA

1. SELECCIÓN DEL TEMA DE TESIS

1.1. CARACTERÍSTICAS DE LOS TEMAS DE TESIS

1.1.1. ACTUALIDAD

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción es una herramienta fundamental para el sector artesanal marmolero debido a que este sector no cuenta con los conocimientos necesarios para llevar su contabilidad; de este modo las empresas del sector contarán con una herramienta que les permita crecer como empresa, mantenerse en el mercado y tomar decisiones acertadas.

La determinación de los costos es de gran importancia para cualquier tipo de actividad económica.



1.1.2. TRASCENDENCIA DE LOS TEMAS

La implementación de un sistema de costos adecuado encamina el buen desarrollo de los talleres dedicados a la marmolería para una acertada toma de decisiones.

1.1.3 PERTINENCIA

Este tema va orientado a realizar una correcta implementación de un sistema de costos con el fin de proveer información necesaria que permita sustentar la viabilidad de los costos de una manera correcta.

1.1.3. ORIGINALIDAD

El sector artesanal marmolero no cuenta con un sistema adecuado o guía para llevar su contabilidad de costos, debido a que anteriormente no se ha realizado ningún estudio al sector; nuestro objetivo es proporcionarles un sistema adecuado para la implementación de una contabilidad de costos que será uno de los principales Instrumentos para determinar si la producción está cumpliendo con sus objetivos y metas establecidas por la empresa o taller dedicadas a la marmolería.

1.1.4. FACTIBILIDAD

Para realizar esta investigación, tenemos acceso a la información y poseemos los conocimientos necesarios referentes a nuestro campo de estudio, por lo cual brindaremos bases y así el sector artesanal pueda aplicar el sistema en sus empresas o talleres de manera eficaz y eficiente.



1.2. CONDICIONES TESISISTAS.

1.2.1. APTITUD

El tema ha sido escogido debido a que poseemos la capacidad y conocimiento suficiente para su desarrollo.

1.2.2. ACTITUD

El tema es de agrado y de mucha expectativa por nuestra parte ya que la aplicación de sistema de costos es nueva para el sector artesanal marmolero y tiene mucho por desarrollarse.

2. DELIMITACIÓN

CONTENIDO: SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

CAMPO DE APLICACIÓN: ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS “DANIEL ALVARADO” CON APLICACIÓN EN EL TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”

TITULO: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN EL SECTOR ARTESANAL MARMOLERO PERTENECIENTE A LA ASOCIACIÓN DE ARTISTAS PLÁSTICOS “DANIEL ALVARADO”; CON APLICACIÓN EN EL TALLER ARTESANAL MARMOLERO “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”



3. JUSTIFICACIÓN.

3.1. CRITERIO ACADÉMICO

Este estudio se justifica porque posee valor teórico, utilidad práctica, relevancia social, por su conveniencia y en base a los beneficios netos que genera tanto al dueño del taller como a los estudiantes ya que les enriquecerá y fortalecerá en el conocimiento de dicho tema

3.2. CRITERIO INSTITUCIONAL

Se justifica en términos institucionales beneficiando al sector artesanal marmolero con un adecuado sistema de costos, el mismo que permitirá desarrollarse de manera eficiente en el futuro aportando para su crecimiento y garantizando la labor de la misma.

3.3. IMPACTO SOCIAL

Se justifica en términos sociales, por razón de que este tema brinda un beneficio al personal del sector artesanal marmolero porque proporciona una base para la determinación de sus costos de sus productos.

3.4. CRITERIO PERSONAL

En lo personal tenemos todas las destrezas teóricas y prácticas para el desarrollo de esta investigación, además es tema actual y necesario en nuestra vida profesional por requerimientos de empresas artesanales con gran interés sobre este tema

3.5. CRITERIOS DE FACTIBILIDAD



Este estudio es factible porque disponemos del acceso a los datos e información necesaria para desarrollar el presente trabajo, además contamos con el apoyo y aprobación de Asociación de Artistas Plásticos “Daniel Alvarado”, colaboración que es importante ya que permitirá desarrollar las actividades de una manera acertada. De la misma manera tenemos la autorización del propietario del taller “Mármoles Patrick Artesanías”, para poder realizar la parte práctica de este estudio.

4. DESCRIPCIÓN

En la ciudad de Cuenca existen muchas personas que se dedican a la rama artesanal marmolera; en la asociación de Artistas Plásticos “Daniel Alvarado” actualmente existen 52 artesanos calificados de los cuales 35 se mantienen activos. La estructura de un taller de marmolería cuenta con poco personal que labore en el mismo, debido a que en la mayoría de talleres el Propietario desempeña funciones de mayor jerarquía como: producción, administración y comercialización de las artesanías de mármol que elaboran; los operarios y aprendices son los encargados de realizar procesos inmersos en la producción tales como: cortar, modelar, lijar, abrillantar y el armado de piezas; teniendo en consideración que no obstante en muchas ocasiones el propietario desempeña funciones de obrero cuando da inicio a su actividad económica.

5.- FORMULACION DEL PROBLEMA

5.1 PROBLEMA PRINCIPAL

Los artesanos del sector marmolero no manejan un sistema para el control de sus costos lo que no permite conocer de manera exacta su margen de utilidad.



5.2 PROBLEMAS SECUDARIOS

- ✓ Por desconocimiento muchos artesanos ignoran que la falta de un sistema de costos lo cual implica pérdida de recursos y los hacen de una manera intuitiva basada en la experiencia.
- ✓ No disponen de recursos para contratar un sistema de costos.

6.- DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS

6.1 OBJETIVO GENERAL

Implementación y aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para el sector artesanal para obtener de manera clara el precio de venta y el porcentaje de utilidad aplicable.

6.2.- Objetivos Específicos

- ✓ Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción y contribuya a la toma de decisiones en forma correcta y oportuna.
- ✓ Implementar un sistema de costos en los talleres artesanales.

7.- ELABORACION DEL MARCO TEORICO DE REFERENCIA

7.1. MARCO TEÓRICO

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



La recopilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercancías a vender en el futuro.

7.2. MARCO CONCEPTUAL

CONTABILIDAD.- La Contabilidad es un proceso de identificación, medición y comunicación de información económica que permite formular juicios basados en la información y la toma de decisiones por aquellos que se sirven de dicha información. **(Morgado, 2010)**

CONTABILIDAD DE COSTOS.- es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones. **(Rincon., 2013)**

COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.- es un sistema que acumula los costos de la producción de acuerdo a los trabajos de los clientes; los costos que demandan cada orden se van acumulando para cada una, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales. **(Valencia, 2006)**

MATRIZ BCG.- Se dividen en cuatro celdas: Estrellas, Interrogantes, Perro, Vaca Lechera que se utiliza para llevar a cabo un análisis de la cartera de negocios, así como la posición de un negocio o un producto dentro del mercado. La finalidad es ayudar a decidir la vocación productiva como enfoques para distintos negocios, es decir, entre empresas o áreas (productos de la localidad en aquellas donde debemos: invertir, retirar la inversión o incluso abandonar.

(JEnriquez, 2011)



PRODUCTO ESTRELLA.- Estos productos tienen una participación alta en el mercado y de rápido crecimiento ya que se encuentran en una etapa de introducción de la vida del producto. Tienen tanto fortalezas competitivas como oportunidades para la expansión, lo que quiere decir que los productos estrellas suministran rendimiento a largo plazo y oportunidades de crecimiento; Es probable que los márgenes brutos sean excelentes y generen liquidez. **(JEnriquez, 2011)**

PRODUCTO INTERROGANTE.- Relativamente débiles en términos competitivos (es decir tienen baja participación relativa de mercado). Sin embargo, están ubicadas en las industrias de alto crecimiento, porque son productos que operan en mercados de alto crecimiento con una participación pequeña. El término interrogante significa que se debe de pensar seriamente si invierte o no en este producto claro está que si un signo de interrogación se fomenta en forma apropiada, se puede convertir en estrella. **(JEnriquez, 2011)**

PRODUCTO PERRO.- Son productos que se encuentran en industrias de bajo crecimiento y sus productos son de baja participación dentro del mercado que alcanzado su madurez. Estas poseen una posición competitiva débil en industrias no atractivas ya que sus utilidades son bajas y ofrecen pocos beneficios a una empresa. Aunque ofrecen pocas proyecciones para el futuro crecimiento en cuanto a rendimientos, los perros pueden exigir considerables inversiones de capital solo para mantener su baja participación en el mercado. **(JEnriquez, 2011)**

PRODUCTO VACA.- Son productos que cuentan con gran una participación de mercado pero de poco crecimiento y alta participación de mercado, esto convierte al producto en generador de fondos o efectivo necesario para crear estrellas. No obstante, a medida que se instala la declinación, la vaca lechera generará menos ingresos. **(JEnriquez, 2011)**



ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN.- Todo proceso productivo empieza y termina en un orden determinado. A medida que el proceso productivo avanza, lo que fue materia prima se aproxima más a ser un producto terminado. **(Acostta, 2006)**

MATERIA PRIMA O MATERIALES.- Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos. **(Acostta, 2006)**

MATERIALES DIRECTOS.- Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo, es la madera aserrada que se utiliza en la elaboración de una mesa. **(Acostta, 2006)**

MATERIALES INDIRECTOS.- Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo, es la pega utilizada para construir la mesa.

MANO DE OBRA.- Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta. **(Acostta, 2006)**

MANO DE OBRA DIRECTA.- Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa. **(Acostta, 2006)**



MANO DE OBRA INDIRECTA.- Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra. **(Acostta, 2006)**

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.- Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con el producto. Ejemplo de ellos son: arrendamiento, energía eléctrica, depreciación de equipos de fábrica, etc. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse a su vez como fijos, variables y mixtos. **(Acostta, 2006)**

GASTOS DE ADMINISTRACION.- Como su nombre lo indica son los gastos que provienen de la función administrativa de la empresa, tales como los sueldos del gerente y altos ejecutivos, salarios de los empleados de oficinas de administración.

GASTOS DE VENTA.- El gasto de venta es el costo que posibilita el proceso de venta y comercialización de los bienes o servicios a los clientes. Ejemplo los salarios y comisiones pagadas a los vendedores, los fletes, los gastos de publicidad.

GASTOS FINANCIEROS.- “Gastos incurridos por la empresa en la obtención de recursos financieros y que están representados por los intereses y las primas sobre los pagarés, bonos, etc.; emitidos por la empresa”. **(Ricardo Alfredo Rojas Medina, 2007).**

8. FORMULACION DE HIPOTESIS

- Los artesanos no llevan una contabilidad de costos.



- Los artesanos desconocen los sistemas de contabilidad de costos
- Los artesanos no disponen de recursos para contratar a un especialista para la implementación de un sistema de costos

9. PREGUNTAS DE INVESTIGACION

Pregunta 1.- ¿Los talleres del sector marmolero manejan un sistema de costeo específico, conforme a sus necesidades?

Pregunta 2.- ¿Los artesanos del sector marmolero tienen conocimiento de que la implementación de un sistema de costos mejoraría su administración?

10. DISEÑO METODOLÓGICO

Para la realización del presente trabajo de investigación emplearemos los métodos y técnicas que nos permitan alcanzar nuestro estudio, buscando conciliar la teoría con la práctica.

10.1 Métodos y Técnicas

Para cumplir con los objetivos propuestos, el presente trabajo de investigación se fundamentará en la concepción del método Deductivo e Inductivo, por cuanto el trabajo partirá de la recolección y procesamiento de datos.

En segundo término desarrollaremos la presente investigación de una manera teórica y descriptiva con la aplicación del método Analítico y Estadístico. Estos métodos serán utilizados de acuerdo al desarrollo del trabajo en situaciones donde justifique su utilización.



10.2 Técnicas

Los métodos de investigación y prueba que utilizaremos para obtener evidencia que fundamente nuestro trabajo serán:

Técnica Bibliográfica.- Que consiste en recopilación de información teórica necesaria a través de libros, textos, tesis y más publicaciones.

Técnica de Investigación de Campo.- Consiste en el trabajo eminentemente práctico el mismo que corresponde:

Observación: Consiste en la verificación ocular que se efectúa para cerciorarse de cómo funcionan un sistema de costos por órdenes de producción en el sector de nuestro estudio. Esta técnica es utilizada especialmente en la constatación física de los inventarios.

Rastreo: Verificación documental que consiste, básicamente en seguir y controlar una operación de un punto a otro dentro del proceso interno establecido, con el propósito de cerciorarse de su regularidad y corrección.

Indagación: Utilizaremos esta técnica para obtener información verbal a través de conversaciones con el personal que conforma la Asociación.

Archivo: Documentación suficiente y competente que nos permita obtener la información necesaria para alcanzar nuestro objetivo.



11. ESQUEMA TENTATIVO

TEMA: Implementación de un sistema de costos en el sector artesanal marmolero perteneciente a la Asociación de Artistas Plásticos “Daniel Alvarado

CASO: Aplicación en el Taller “Mármoles Patrick Artesanías”

Introducción.

CAPÍTULO I.

1. Antecedentes

1.1. Antecedentes Históricos de la Asociación de Artistas Plásticos “Daniel Alvarado”

1.1.1 Misión

1.1.2 Visión

1.1.3 Objetivos

1.1.4 Estructura Organizacional

1.1.5 Organigrama

1.2. Taller “Mármoles Patrick Artesanías”

1.2.1 Reseña Histórica

1.2.2 Organigrama

1.2.3 Flujo Productivo

1.2.4 Situación actual de Producción y Comercialización



CAPÍTULO 2.

2. Marco Teórico

- 2.1. Contabilidad de Costos
- 2.2. Función de la Contabilidad de Costos
- 2.3. Aplicación de la Contabilidad de Costos
- 2.4. Importancia de los Costos por Órdenes de Producción
- 2.5. Objetivos de la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción
- 2.6. Elementos del Costo
 - 2.6.1. Materia Prima
 - 2.6.2. Mano de Obra Directa
 - 2.6.3. Gastos de Fabricación
- 2.7. Sistemas de Costos
 - 2.7.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción
 - 2.7.2. Sistema de Costos por Procesos
 - 2.7.3. Sistema de Costos Predeterminados
 - 2.7.4. Sistema de Costos ABC

CAPITULO 3.

3. Estudio de Mercado

- 3.1. Definición del producto
- 3.2. Población.
- 3.3. Diseño de Encuesta
- 3.4. Análisis de resultados.



CAPITULO 4.

4. Implementación y Aplicación del Sistema de Costos para el Taller “Mármoles Patrick Artesanías”

- 4.1. Diseño del Sistema de Costos
- 4.2. Línea Productiva de Talleres “Mármoles Patrick Artesanías”
- 4.3. Plan de Cuentas
- 4.4. Proceso productivo
- 4.5. Caso Práctico

CAPITULO 5.

5. Recomendaciones y conclusiones

- 5.1. Recomendaciones
- 5.2. Conclusiones



12. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MES I				MES II				MES III				MES IV			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
INTRODUCCION																
CAPITULO I																
1. ANTECEDENTES																
1.1. Antecedentes Históricos de la Asociación de Artistas Plásticos “Daniel Alvarado”																
1.2. Taller “Mármoles Patrick Artesanías”																
CAPÍTULO 2.																
2. MARCO TEORICO																
CAPITULO 3.																
3. ANALISIS DEL ESTUDIO DE MERCADO																
CAPITULO 4.																
4. Implementación y Aplicación del Sistema de Costos para el Taller “Mármoles Patrick Artesanías”																
CAPITULO 5.																
5. Recomendaciones y Conclusiones																
5.1. Recomendaciones																
5.2. Conclusiones																



13.- PRESUPUESTO REFERENCIAL

DETALLE DE GASTOS	VALOR
Copias	20,00
Elaboración de Encuestas	13,00
Internet	30,00
Transporte y movilización para el levantamiento de información	15,00
Viáticos	60,00
Comunicación	20,00
Impresión de los capítulos	38,00
Empastado	10,50
Folletos	35,00
Otros	20,00
TOTAL ESTIMADO	261,50



Bibliografía

- Acostta, S. M. (2006). *Contabilidad de Costos*. Venezuela.
- ALONSO, P. P. (1 de NOVIEMBRE de 2009). *proyectoempresarial*. Obtenido de <http://proyectoempresarial.files.wordpress.com>
- ALVARADO, A. S. (s.f.). *ESTATUTO DE LA ASOCIACION SINDICAL DE ARTISTAS PLASTICOS DEL AZUAY DANIEL ALVARADO*.
- Bernard J. Hargadon Jr., A. M. (1988). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. BOGOTA, COLOMBIA: NORMA.
- BRAVO, O. G. (1991). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. SANTA FE, colombia: McGraw Hill.
- BRAVO, O. G. (2005). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. BOGOTA, COLOMBIA: MCGRAW-HILL.
- CAMPOVERDE, P. A., & JIMÉNEZ, M. C. (2011). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL TALLER ARTESANAL "ARTEMA"*. CUENCA, ECUADOR.
- CARRASQUERO, D. (OCTUBRE de 2004). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/mar/estmktpr ef.htm>
- CELIS, D. H. (DICIEMBRE de 2008). *MONOGRAFIAS.COM*. (D. H. CELIS, Productor) Obtenido de <http://www.monografias.com>
- CHAQUILLA, S. (02 de ABRIL de 2013). *MAIXMAIL*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/>
- Comercio, D. E. (2015). *Inflación 2014*.



- GARCIA, L. J. (MAYO de 2010).
ENCICLOPEDIADEAREAS.NET. (L. J. GARCIA,
Productor) Obtenido de <http://enciclopediadetareas.net>
- GERENCIE.COM. (12 de JUNIO de 2010). *GERENCIE.COM*.
Obtenido de <http://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-permanente.html>
- GÓMEZ, G. E. (04 de 2001). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
- Introducción a la .* (s.f.).
- INVESTIGATIVA, C. N. (2013). <http://www.saludinvestiga.org.ar>.
- JAMES A. CASHIN;RALPH S. POLIMEN. (1987). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. MEXICO: LIBROS MCGRAW-HILL.
- JEnriquez. (30 de junio de 2011). *adev.prosustentable.com*.
Obtenido de
<http://adev.prosustentable.com/asesoria/fortalecimiento-para-los-gobiernos-i/la-matriz-bcg-o-matriz-boston-consulting-group/>
- LOJANO, C. (12 de 2014). (M. A. GABRIELA MARCATOMA,
Entrevistador)
- MEDINA, R. A. (2007). *SISTEMAS DE COSTOS UN PROCESO PARA SU IMPLEMENTACION* (PRIMERA ed.). COLOMBIA: CENTRO DE PUBLICACIONES UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA SEDE MANIZALES.
- MOLINA, A. (2002). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. QUITO, ECUADOR.
- MORALES, M. S. (JUNIO de 2003). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/abcmarvin.htm>
- Morgado, L. J. (2010). En L. J. Morgado, *Contabilida I*. Villa de Cura-Venezuela.



- MOROCHO, J. P. (15 de NOVIEMBRE de 2014). PROCESO PRODUCTIVO. (AUTORAS, Entrevistador) CUENCA, ECUADOR.**
- OROZCO, A. (1999). *INVESTIGACION DE MERCADOS*. BOGOTÁ, COLOMBIA: NORMA.**
- PERERA, O. (27 de MAYO de 2010). *GESTIOPOLIS*. (O. PERERA, Editor) Obtenido de GESTIOPOLIS:
<http://www.gestiopolis.com/>**
- RALPH S. POLIMENI, RALPH S. POLIMENI, ARTHUR H. ADELBERG, MICHAEL A. KOLE. (1999). *MANUAL DE CONTABILIDAD DE COSTOS*. BOGOTA, COLOMBIA: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S. A.**
- Ricardo Alfredo Rojas Medina. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementación*. Colombia: Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales.**
- Rincon., I. K. (2013). Contabilidad de costos. En I. K. Rincon., *Contabilidad de costos. Tema 1. Introducción a la contabilidad*.**
- TOYSA MARTINEZ AGUILERA , PEDRO NAVARRO. (2006). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. CARACAS, VENEZUELA: Mc Graw - HILL.**
- Valencia, G. S. (2006). *Contabilidad de Costos*.**
- WILLIAM W. PYLE, JOHN ARCH WHITE, KERMIT D. LARSON. (1997). *Principios fundamentales de contabilidad*. MEXICO.**



FOTOS TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”

En las siguientes imágenes se muestra el funcionamiento del taller, detallando las herramientas que utilizan los artesanos en los diferentes procesos para la elaboración de sus artesanías como son:

- Esmeriles de 1HP industriales
- Esmeril HP ½ industrial
- Esmeriles de HP¼ industriales
- Taladro de mano
- Amoladora grande

Así como también se da a conocer una variedad de imágenes que son parte de la producción final del taller marmolero, las cuales se detalla a continuación.

- Tortugas
- Caballos
- Elefantes
- Conchas
- Palmeras
- Huevos de tortuga
- Delfines
- Búhos
- Pescados
- Joyeros concha

TALLER “MÁRMOLES PATRICK ARTESANÍAS”



















