



RESUMEN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA TALLER TENESACA

El actual trabajo “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Taller Tenesaca” de la ciudad de Cuenca nos lleva al estudio y aplicación de los costos, considerados de suma importancia para el planeamiento, control, gestión de la empresa y toma de decisiones.

Nuestra tesis se encuentra específicamente dividida en 5 capítulos, cada uno con la importancia requerida, en los cuales podemos dar a conocer el análisis del Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la TALLERES TENESACA. Los cuales se encuentran citados a continuación:

En el Capítulo I trataremos sobre los antecedentes, constitución, objetivos, misión, visión, estructura organizacional, funciones.

El Capítulo II se desarrolla las bases teóricas de la Contabilidad de Costos, como su definición, importancia de los costos, plan de cuentas, clasificación de los costos, los elementos del costo de producción, sistemas de costos.

El Capítulo III se desarrolla un esquema de un sistema de costos por órdenes de producción para TALLER TENESACA, basado en bases teóricas.

El Capítulo IV se realizara la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción para TALLER TENESACA.

Finalmente en el Capítulo V concluir con las conclusiones y recomendaciones, pudiendo ser de utilidad inmediata a la empresa, si esta decide tomar como un modelo el presente trabajo de investigación.



Palabras Claves:

Contabilidad de Costos

Costos por órdenes de producción

Materia Prima

Mano de Obra

Gastos de Fabricación



CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES

1.1 TALLER TENESACA

1.2 Constitución

1.3 Objetivos

1.4 Misión y Visión

1.5 Estructura Organizacional

1.6 Funciones

CAPÍTULO 2. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 Definición de Contabilidad de Costos

2.1.1 Definición de Costos

2.1.2 Definición de Gastos

2.2 Importancia de los Costos

2.3 Importancia de los Costos

2.3.1 Características

2.4 Significado y Funcionamiento de las Cuentas

2.5 Codificación

2.6 Clasificación de los Costos

2.6.1 Según su Función

2.6.1.1 Costo de Producción



- 2.6.1.1.1 Materia Prima
- 2.6.1.1.2 Mano de Obra
- 2.6.1.1.3 Gastos de Fabricación
- 2.6.1.2 Gastos de Administración
- 2.6.1.3 Gastos de Distribución o Venta
- 2.6.1.4 Gastos Financieros
- 2.6.2 Por su Identificación
 - 2.6.2.1 Costos Directos
 - 2.6.2.2 Costos Indirectos
- 2.6.3 Por su Grado de Variabilidad
 - 2.6.3.1. Costos Fijos
 - 2.6.3.1.1 Costos Fijos Decrecientes
 - 2.6.3.1.2 Costos Fijos Comprometidos
 - 2.6.3.2 Costos Variables
 - 2.6.3.3 Costos Semifijos o SemivARIABLES
- 2.6.4 Por el Momento en que se Determinan
 - 2.6.4.1 Costos Históricos
 - 2.6.4.2 Costos Predeterminados
- 2.7 Los Elementos del Costo de Producción
 - 2.7.1 Materia Prima
 - 2.7.1.1 Materia Prima Directa
 - 2.7.1.2 Materia Prima Indirecta
 - 2.7.2 Mano de Obra



2.7.2.1 Mano de Obra Directa

2.7.2.2 Mano de Obra Indirecta

2.7.3 Gastos de Fabricación

2.8 Sistemas de Costos

2.8.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

2.8.2 Sistemas de Costos por Procesos Productivos

2.8.3 Comparación entre el Sistema de Costos por Órdenes de Producción y el Sistema de Costos por Procesos Productivos

CAPÍTULO 3. ESQUEMA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA TALLER TENESACA

3.1 Generalidades

3.2 Esquema y Descripción del Proceso Productivo

3.3 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

3.3.1 Concepto

3.3.2 Características

3.3.3 Importancia y Objetivos

3.4 Tratamiento de los Elementos del Costo de Producción

3.4.1 Tratamiento de los Materiales

3.4.1.1 Control de Materiales

3.4.2 Tratamiento de la Mano de Obra

3.4.2.1 Control de la Mano de Obra

3.4.2.2 Determinación del Costo y Contabilización de la Mano de Obra

3.4.3 Tratamiento de los Gastos de Fabricación

3.4.3.1 Determinación del Costo y su Aplicación Contable

3.5 Orden de Producción y su Utilización

3.6 Hoja de Costos y su Utilización

3.6.1 Liquidación de la Hoja de Costos

3.7 Estados Financieros



- 3.7.1 Estado de Situación
- 3.7.2 Estado de Costos de Venta
- 3.7.3 Estado de Pérdidas y Ganancias

CAPÍTULO 4. CASO PRÁCTICO: APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

- 4.1 Estado de Situación al 1 de Febrero de 2011
- 4.2 Borrador de Operaciones al 28 de Febrero de 2011
- 4.3 Diario General transacciones mes de Febrero de 2011
- 4.4 Mayor General transacciones mes de Febrero de 2011
- 4.5 Balance de Comprobación mes de Febrero de 2011
- 4.6 Ordenes de Producción
- 4.7 Requisición de materiales
- 4.8 Kárdex de materiales
- 4.9 Kardex de Productos Terminados
- 4.10 Rol de Pagos
- 4.11 Rol de Provisiones Sociales
- 4.12 Planilla de Trabajo de Trabajadores Directos
- 4.13 Presupuesto de Gastos de Fabricación
 - 4.13.1 Anexos de Distribución de los Gastos de Fabricación
- 4.14 Hoja de Costos
- 4.15 Estado de Costos de Ventas mes de Febrero de 2011
- 4.16 Estado de Pérdidas y Ganancias mes de Febrero de 2011
- 4.17 Estado de Situación al 28 de Febrero de 2011

CAPITULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 5.1 Conclusiones
- 5.2 Recomendaciones

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS



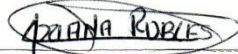
UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Ruth Adriana Robles Guachichullca, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este 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.



Adriana Robles
010524868-6

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
SECRETARIA

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

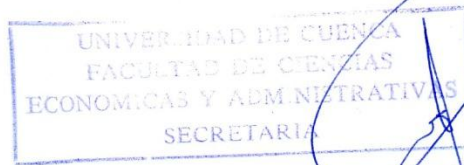
Fundada en 1867

Yo, Ruth Adriana Robles Guachichullca, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Adriana Robles

Adriana Robles

010524868-6



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Johanna Gabriela Quezada Vanegas, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este 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.


Johanna Quezada
010484930-2



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



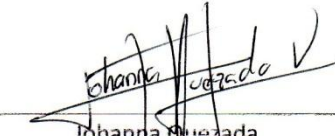
UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Johanna Gabriela Quezada Vanegas, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.


Johanna Quezada

010484930-2


UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS
SECRETARIO

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA TALLER
TENESACA”**

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

REALIZADO POR:

ADRIANA ROBLES

JOHANNA QUEZADA

DIRECTOR:

ECO. FRANCISCO MUÑOZ

CUENCA – ECUADOR

2010 – 2011



INTRODUCCIÓN

En nuestro trabajo de investigación tenemos como objetivo presentar los conceptos que constituyen la teoría del sistema de costos por órdenes de producción, tratamiento de los elementos del costo de producción, documentos fuentes y estados financieros, permitiendo tener una base para la toma de decisiones futuras.

La forma de cómo está organizado los temas permite al lector ir de lo general a lo particular.

Es de mucha importancia conocer los costos que se dan en un proceso productivo en toda empresa, en nuestro caso TALLER TENESACA conociendo los costos que influyen en la producción del producto para tener un mejor control y costos más acordes a la realidad, también para la planificación de los costos por órdenes de producción se debe conocer cómo se desarrolla el respectivo proceso productivo y en los costos que se incurren.

La Tesis está compuesta de 5 capítulos, en los cuales podemos dar a conocer el análisis del Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la TALLERES TENESACA.

En el Capítulo I trataremos sobre los antecedentes, constitución, objetivos, misión, visión, estructura organizacional, funciones.

El Capítulo II se desarrolla las bases teóricas de la Contabilidad de Costos, como su definición, importancia de los costos, plan de cuentas, clasificación de los costos, los elementos del costo de producción, sistemas de costos.

El Capítulo III se desarrolla un esquema de un sistema de costos por órdenes de producción para TALLER TENESACA, basado en bases teóricas.

El Capítulo IV se realizara la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción para TALLER TENESACA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Finalmente en el Capítulo V concluir con las conclusiones y recomendaciones, pudiendo ser de utilidad inmediata a la empresa, si esta decide tomar como un modelo el presente trabajo de investigación.



CAPITULO 1

1. ANTECEDENTES

1.1 TALLER TENESACA

La creación de TALLER TENESACA se dio alrededor de 22 años. Una empresa dedicada al mantenimiento industrial inyección de plásticos y piezas metálicas.

El nombre de la empresa corresponde al apellido de su propietario el Tnlgo. Rolando Tenesaca Jara.

A principio de su creación se manejaban como ARTESANO CALIFICADO y su ubicación era en la Calles Vega Muñoz y Manuel Vega de la ciudad de Cuenca.

Durante 11 años laboraron en este lugar.

A raíz de que su trabajo fue creciendo, y al acoger dentro de sus servicios a un cliente muy fuerte dentro de la ciudad como es INDURAMA hoy conocido como INDUGLOB S.A, se ven obligados a buscar un lugar mucho más grande, a adquirir nueva maquinaria para la inyección de piezas que solicitaba Indurama y a pasar de artesano calificado a persona natural obligada a llevar contabilidad.

Adquieren una nave en el parque industrial, en donde se encuentran en la actualidad.

Está ubicada en la Calles Cornelio Vintimilla y Octavio Chacón Nave 202 de la ciudad de Cuenca.

1.2 CONSTITUCIÓN

Taller Tenesaca fue constituida el 1 de mayo de 1989, su representante legal es el Sr Rolando Tenesaca Jara, cuya actividad principal en ese entonces era de mecánica industrial, pero que en la actualidad a más de la actividad antes mencionada se dedican a la inyección de plástico.

1.3 OBJETIVOS

Producir y comercializar diferentes piezas de cocinas y refrigeradores para la empresa INDUGLOB S.A.

Industrializar y comercializar repuestos para toda clase de maquinaria.



Establecer y mejorar parámetros de calidad, que se vea reflejado en cada pieza que produce, ya que la misma debe contar con durabilidad y estética de excelencia.

Brindar un servicio de mantenimiento industrial apropiado a la necesidad de cada empresa.

Crear una política de permanente capacitación e incentivo al recurso humano, ya que en base de ellos crece la empresa.

1.4 MISIÓN Y VISIÓN

MISIÓN

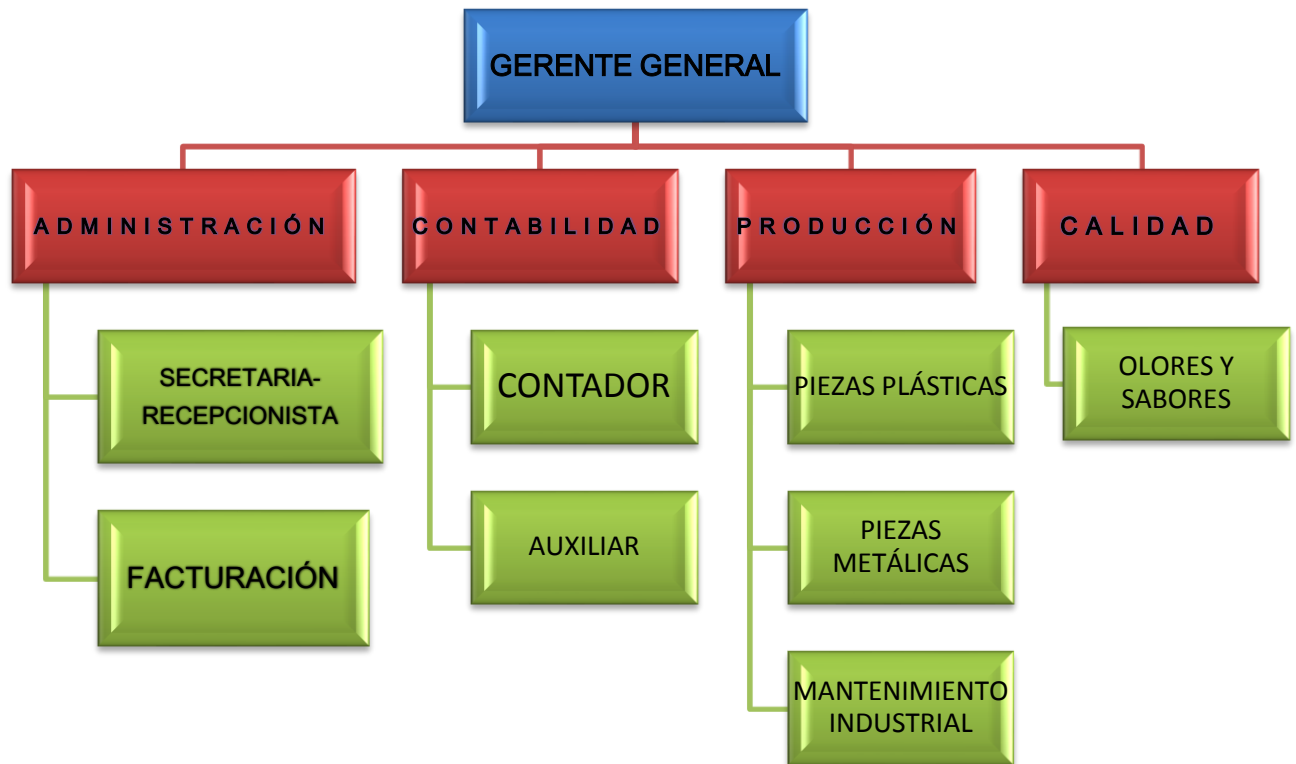
La misión de TALLER TENESACA es ofrecer a nuestros clientes los productos de la más alta calidad, a precios justos y accesibles, a través de la excelencia en el servicio, el desarrollo integral de sus líderes y el sentido de compromiso de sus trabajadores.

VISIÓN

La visión de TALLER TENESACA es convertirse en la mejor empresa de la ciudad de Cuenca en la inyección de piezas plásticas y producción de piezas metálicas, siendo la mejor alternativa para los clientes.



1.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



1.6 FUNCIONES

GERENTE GENERAL.- Es el representante legal de la empresa.

El se encarga de guiar, motivar, comunicar, controlar y evaluar a los empleados y tomar correcciones adecuadas a problemas que se presenten.

El gerente general que en este caso es el propietario del taller se encarga de controlar la buena marcha de las actividades que se desarrollan dentro del Taller, así como el de solicitar informes de las actividades que realizan sus sub-alternos.

SECRETARIA-RECEPCIONISTA.- Dentro de las funciones que realiza la secretaria-recepcionista está el de servir de asistente al gerente general, se encargara de redactar todo tipo de informe solicitado por su superior, así como encargarse de las diferentes proformas y cotizaciones solicitadas. Atenderá directamente a los clientes y proveedores.



FACTURACION.- Su función específica es de facturar todos los trabajos realizados por la empresa, y entregar las mismas a sus respectivos clientes.

CONTADOR.- Encargado de verificar que las actividades contables este marchando a la perfección. Tiene la función de implementar todos los procedimientos contables necesarios para que la empresa cumpla con todos los requisitos legales solicitados. Deberá elaborar balances mensuales e informes oportunos para gerencia.

AUXILIAR CONTABLE.- Tiene la función de registrar en la contabilidad todos los ingresos y egresos realizados, Kárdex de clientes, Kárdex de proveedores, libro bancos, conciliaciones bancarias, emitir informes para el contador.

PIEZAS PLÁSTICAS.- Este departamento tiene la función de controlar toda la producción de piezas plásticas, desde su inyección, su paso a calidad, empaque y despacho al cliente.

Emitirá informe de los movimientos semanales que realiza.

PIEZAS METÁLICAS.- Este departamento tiene la función de controlar toda la producción de piezas metálicas, desde su inyección, su paso a calidad, empaque y despacho al cliente.

Emitirá informe de los movimientos semanales que realiza.

MANTENIMIENTO INDUSTRIAL.- la función específica de este departamentos es ofrecer servicio de construcción de piezas o el mantenimiento de las mismas a las diferentes empresas mediante la utilización de maquinaria como son los tornos, fresadoras, prensas etc.

OLORES Y SABORES.- Este departamento tiene la función de emitir informes de los olores y sabores que puedan emitir las piezas en los productos alimenticios. Estos informes se realizaran en base a los resultados obtenidos de los ensayos o experimentos practicados.

CLIENTES O USUARIOS

Taller Tenesaca cuenta con los siguientes clientes:

JOHANNA QUEZADA
ADRIANA ROBLES



- INDUGLOB
- LA CARPINTERIA
- COLINEAL
- CUENCA BOTLING
- ISOLLANTA
- VALDIS
- CORPORACION AZENDE
- NUTRI LECHE
- ENTRE OTROS

La documentación que se le entrega al cliente, es la factura, nota de venta, guía de remisión, notas de crédito.



CAPÍTULO 2

INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Se puede definir a la Contabilidad de Costos como un sistema o procedimiento contable para registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar cuales son los costos incurridos al realizar un proceso productivo y la forma como se generan estos en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción.

La Contabilidad de Costos es una herramienta imprescindible la cual nos sirve para reflejar los resultados de la gestión de la empresa. Esta contribución es eficiente con la entrega de la información detallada sobre el comportamiento de los costos, los mismos que permita tomar decisiones con el objetivo de reducir los gastos de producción y aumentar el volumen de ventas.

Tiene como finalidad el control de todas las operaciones productivas que se verá reflejado en el “Estado de Producción”, con la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado.

A la vez la Contabilidad de Costos por su propia función es analítica teniendo por objeto clasificar las diferentes erogaciones en la producción para llegar al conocimiento del costo de la unidad producida y a su vez el precio de venta.

2.1.1 Definición de Costos

Son los “que se incurren en forma directa o indirectamente en la adquisición de un bien o en su producción”.¹

2.1.2 Definición de Gastos

¹ Oscar Gómez Bravo, Contabilidad de Costos, Editorial Presencia, McGraw-Hill Interamericana, S.A., 2da Edición, Colombia 1991.



Los Gastos “se relacionan con las ventas, la administración y la financiación del bien o su producción”.²

2.2 IMPORTANCIA DE LOS COSTOS

El estudio de la Contabilidad de Costos es considerado como una parte especializada de la Contabilidad General dentro de una empresa Industrial.

En lo que se refiere a los objetivos o fines que persigue la Contabilidad de Costos, entre los más importantes tenemos:

- a) Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones
- b) Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- c) Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- d) Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.
- e) Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- f) Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento

2.3 EL PLAN DE CUENTAS

En todas las empresas para iniciar su contabilidad se debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; ya que en la actualidad se utiliza sistemas computarizados para poder ingresar los datos.

El plan de cuentas nos sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes, teniendo los siguientes objetivos:

1. Es estructura del sistema contable

² Oscar Gómez Bravo, Contabilidad de Costos, Editorial Presencia, McGraw-Hill Interamericana, S.A., 2da Edición, Colombia 1991.



2. Es la base para el análisis y registro uniforme de las operaciones
3. Es una guía para la preparación de los Estados Financieros
4. Sirve como guía para la preparación de los Presupuestos

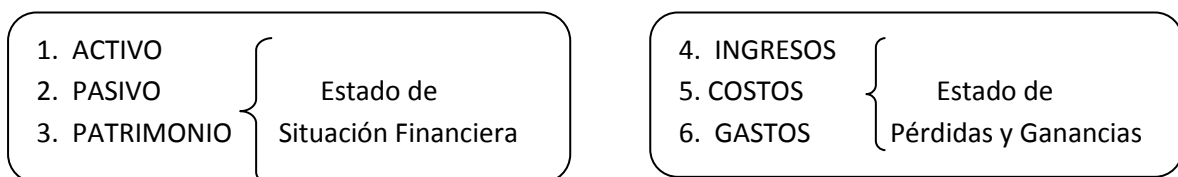
Con la estructura del plan de cuentas se estarán estructurando los Estado Financieros, cuentas de análisis que tendrán sus respectivos libros auxiliares, subdiarios, subplanillas, para lo cual se tendrá en cuenta la naturaleza de las operaciones, la importancia y funciones de la empresa para la cual fue elaborado el plan.

El plan de cuentas debe ser adecuado para cada tipo de empresa no debe ser uniforme, dependerá del tamaño y de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore. Se recomienda tener ciertas cuentas principales el uso de cuentas auxiliares, con la finalidad de tener mayor información clara y concreta.

2.3.1 Características

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

Se debe agrupar y clasificar las cuentas, de acuerdo a niveles específicos, indicados a continuación:



2.4 SIGNIFICADO Y FUNCIONAMIENTO DE LAS CUENTAS

Las cuentas constituyen el encabezado de la información mediante el cual se analizara y agrupara los datos de las distintas operaciones, los mismos que servirán para la establecer los informes de contabilidad.

En general diremos que cualquier clasificación que se haga debe cumplir con los fines para los cuales fueron proyectadas. Para esta clasificación de se debe tomar en cuenta ciertos principios generales:



1. La clasificación debe ser clara y completa
2. El proceso de la clasificación debe partir de lo general a lo particular o específico
3. El orden de las cuentas deberá corresponder con el que estas sigan en los Estados Financieros
4. Los títulos que se adopten para denominar las cuentas deberán dar a entender el grupo al que correspondan

Así el significado de los grandes grupos de clasificación de las cuentas son:

ACTIVO

Está constituido por todos aquellos bienes y derechos, tangibles o intangibles de propiedad de la empresa que tengan un valor monetario y que estén destinados al logro de sus objetivos.

PASIVO

Son las deudas y obligaciones de la empresa con terceras personas. Representado la parte de los activos que han sido financiadas por terceros.

PATRIMONIO

Está constituido por el capital aportado por los accionistas o socios, más las reservas, superávit, utilidades obtenidas y no repartidas. De este total se deducen las pérdidas obtenidas.

INGRESOS

Son los valores que ingresan a la empresa generalmente por las ventas de bienes o servicios durante un periodo determinado que son parte del giro normal del negocio, comisiones, intereses ganados y otros servicios prestados.

COSTOS

El costo de los productos fabricados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación.



GASTOS

Son los gastos o desembolsos realizados por compras, gastos del personal, gastos administrativos, de ventas, financieros de la empresa.

2.5 CODIFICACIÓN

La identificación de las cuentas se basa en el sistema de codificación numérica decimal por considerarlo el más eficiente para su implementación.

La estructura de la clasificación deberá ser preparada de manera idónea la cual permita añadir o eliminar cualquier cuenta, antigua o nueva, que no estuviere incluida en el plan de cuentas, sin que altere el orden general.

Para facilitar el manejo de las cuentas es necesario determinar un código de la cuenta y un nombre de la cuenta. De la siguiente manera:

- El primer dígito se utiliza para identificar el grupo al que pertenece:

ACTIVOS	1
PASIVOS	2
PATRIMONIO	3
INGRESOS	4
GASTOS	5

- El segundo dígito identifica la posición sea esta:

CORRIENTE1

FIJO	2
OTROS	3

- El tercer y cuarto dígito identifica la cuenta del mayor:

CAJA	01
BANCOS	02

- El quinto, sexto y séptimo dígito para la cuenta de auxiliares:

CAJA CHICA	001
BANCO AUSTRO	001



BACO PICHINCHA 002

2.6 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

La Contabilidad de Costos tiene por objetivo el de calcular cuánto le cuesta a la empresa producir un artículo, o lo que le cuesta venderlo. Obtener la información exacta para tener un control de la producción, planificar las actividades de la empresa, la toma de decisiones en base a los costos, para lo cual tenemos la siguiente clasificación:

2.6.1 SEGÚN SU FUNCIÓN

2.6.1.1 Costo de Producción

También conocidos como “Costos de Fabricación” son los que permiten obtener bienes a partir de otros mediante un proceso de transformación, se dividen en:

2.6.1.1.1 Materia Prima

“La Materia Prima que interviene directamente en la elaboración de un producto...”³, se la puede identificar de forma cuantitativa dentro del producto. Por ejemplo: La madera que se utiliza para la fabricación de un mueble.

2.6.1.1.2 Mano de Obra

Es el segundo de los elementos del costo de producción la mano de obra que se emplea en los procesos de fabricación. “... Mano de Obra es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio, incluidos los pagos adicionales derivados por este mismo concepto.”⁴ A su vez la Mano de Obra es identificada y cuantificada plenamente con los productos terminados. Por ejemplo los salarios de los obreros que interviene de forma directa con la elaboración del producto y sus prestaciones sociales.

2.6.1.1.3 Gastos de Fabricación

³ Oscar Gómez Bravo, Contabilidad de Costos, Editorial Presencia, McGraw-Hill Interamericana, S.A., 2da Edición, Colombia 1991.

⁴ Antonio Molina Calvache, Contabilidad de Costos, 3ra Edición, Quito 2002



El tercer elemento del costo es conocido con distintos nombres: costos indirectos de fabricación, gastos de fabricación indirectos, gastos indirectos de fabricación y Gastos de Fabricación. A los efectos del presente trabajo se utilizará el término Gastos de Fabricación.

“Los Costos Indirecto de Fabricación son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican o a las distintas prestaciones de servicios, pero que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida.”⁵ Por ejemplo el sueldo del supervisor, mantenimiento, depreciación, arriendos, luz, etc.

2.6.1.2 Gastos de Administración

Son los que se originan en el área administrativa de la empresa. Por ejemplo sueldo del gerente y altos ejecutivos, salarios de los empleados de oficina, teléfono, etc.

2.6.1.3 Gastos de Distribución o Venta

Son los que incurren en el proceso de venta y comercialización de los productos terminados. Por ejemplo publicidad, comisiones de los vendedores, los fletes, etc.

2.6.1.4 Gastos Financieros

“Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.”⁶ Por ejemplo el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos.

2.6.2 POR SU IDENTIFICACIÓN

2.6.2.1 Costos Directos

“Son aquellos que pueden identificarse plenamente con el producto o con un proceso en particular.”⁷ Ejemplo: la materia prima directa, mano de obra directa.

⁵ Antonio Molina Calvache, Contabilidad de Costos, 3ra Edición. Quito 2002

⁶ <http://www.promonegocios.net/costos/tipos-costos.html>

⁷ Oscar Gómez Bravo y Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad de Costos, 3era Edición, Editora Impreandes Presencia S.A.



2.6.2.2 Costos Indirectos

“Son aquellos que no pueden identificarse plenamente con el producto o con un proceso.”⁸ Ejemplo: los pagos por consumo de energía eléctrica, los sueldos de supervisores de producción, etc.

2.6.3 POR SU GRADO DE VARIABILIDAD

2.6.3.1 Costos Fijos

Son los costos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizadas. Por ejemplo la depreciación de la maquinaria por el método de línea recta, seguros, alquiler del edificio.

Dentro de los Costos Fijos tenemos dos categorías:

2.6.3.1.1 Costos fijos discrecionales

Son susceptibles a ser modificados, por ejemplo: Los sueldos, alquiler del edificio, etc.

2.6.3.1.2 Costos fijos comprometidos

Son los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

2.6.3.2 Costos Variables

Los que cambian o varían proporcionalmente en relación directa al volumen de producción. Por ejemplo materiales indirectos, mano de obra indirecta, etc.

2.6.3.3 Costos Semifijos o SemivARIABLES

Los que están compuestos por una parte fija y una variable; un ejemplo típico son los servicios públicos, agua, luz, teléfono, etc.

2.6.4 POR EL MOMENTO EN QUE SE DETERMINAN

⁸ Antonio Molina Calvache, Contabilidad de Costos, 3ra Edición. Quito 2002



2.6.4.1 Costo Histórico o Real

Son los que se determinan durante un periodo determinado. Los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentren en proceso, indicando lo que “ha costado” producir un determinado producto o servicio.

2.6.4.2 Costos Predeterminados

Son costos que se calculan antes de que se inicie la producción de un determinado producto o servicio, para lo cual se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

2.7 LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Gastos de Fabricación

2.7.1 Materia Prima

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.

Se divide en:

2.7.1.1 Materia Prima Directa

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Por ejemplo la madera constituye la materia prima para la construcción de los muebles.

2.7.1.2 Materia Prima Indirecta

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Por ejemplo la goma constituye un material indirecto en la fabricación de los muebles.

2.7.2 Mano de Obra



La mano de obra representa el costo del trabajo realizado por los obreros que directa o indirectamente contribuyen en el proceso de la transformación de la materia prima en productos terminados.

Se divide en:

2.7.2.1 Mano de Obra Directa

Es el segundo elemento del costo de producción, en el cual hay la intervención del factor humano, en la transformación de la materia prima, se integra por los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2.7.2.2 Mano de Obra Indirecta

Constituye el costo de los sueldos, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los empleados de la fábrica que afectan indirectamente a la producción y que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2.7.3 Gastos de Fabricación

Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción. Por ejemplo la energía eléctrica, seguros, depreciación, etc.

2.8 SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas contables para determinar los costos de producción están determinados a las características de la producción de la industria de la que se trate, debiendo este adaptarse a las necesidades de la empresa en cuestión.

Clasificándose en industrias Extractivas, de Transformación y de Servicio.

- **Industrias Extractivas:** Son las que obtienen el producto de la naturaleza en su estado natural. Ejemplo la industria petrolera, minera, etc.
- **Industrias de Transformación:** Son las que modifican la Materia Prima por medio de adición, mezcla o aplicación de otros materiales hasta la obtención de un producto manufacturado. Ejemplo industria mueblera, industria de calzado, ensamble de automóviles.



- **Industrias de Servicios:** Las que producen y venden servicio. Ejemplo industria de transporte, teléfonos, publicidad, etc.

De acuerdo con las necesidades de la empresa, los costos se pueden dividir en dos grandes sistemas:

1. Por Órdenes de Producción
2. Por Procesos Productivos

2.8.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El sistema de costos por órdenes de producción conocido con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por los pedidos de los clientes.

Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

En aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto en cada Hoja de Costos por Órdenes de Producción, en donde se detallara los tres elementos del costo que son Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación.

En las empresas que producen sus artículos por medio de ensamblaje de varias partes hasta obtener el producto final, en el cual los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes de individuales.

“El Costo Unitario de Producción se obtiene dividiendo el costo de cada orden, entre las unidades elaboradas por cada una de ellas”.⁹

⁹ Cristóbal del Río González, Costos Históricos I, Ediciones Contables y Administrativas S.A, Duodécima Edición, México 1988.



2.8.2 Sistema de Costos por Procesos Productivos

Este sistema de costos se aplica en las industrias cuya producción es continua, uniforme existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia

Los elementos del costo se cargan al proceso respectivo, el cual corresponderá a un período determinado al proceso o procesos que existan.

Cuando toda la producción se inicie y termine en dicho proceso, el costo unitario de obtendrá. Costo Total Acumulado dividido entre las unidades producidas.

En el caso de quedar producción en proceso al final de período, es necesario establecer el estado en que se encuentra dicha producción, para poder valorizar la totalidad de la misma.

Una ventaja de este Sistema con respecto al Sistema de Costos por Órdenes de Producción, es que resulta más económico y poco laborioso; y como desventaja es que el cálculo del Costo Unitario es menos exacto.

2.8. 3 Comparación entre el Sistema de Costos por Órdenes de Producción y el Sistema de Costos por Procesos Productivos

Esta comparación se realizara desde el punto de vista de las características de la producción, efectos en los costos unitarios y en el control interno que se realice a cada sistema.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción	Sistema de Costos por Procesos Productivos
1. Producción por lotes	1. Producción Continua
2. Producción variada	2. Producción Uniforme
3. La producción se hace, generalmente sobre especificaciones del cliente (pedido)	3. Se produce sin que necesariamente existan pedidos específicos, pero pueden haberlos



4. Condiciones de producción flexibles	4. Condiciones de producción rígidas
5. Costos específicos por productos	5. Costos promediados por centros de operaciones
6. Control más analítico	6. Control más global
7. Costos individualizados	7. Costos generalizados, promediados
8. Procedimiento más costoso administrativamente	8. Procedimiento más económico administrativamente
9. No es necesario esperar a que termine el período productivo, para conocer el costo unitario	9. Es indispensable referirse a un período de costos, para poder determinar el costo unitario
10. Se conoce con todo detalle el material y la mano de obra directas aplicables a cada artículo	10. Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad producida
11. No es necesario determinar la producción equivalente	11. Hay que cuantificar la producción en proceso al final del período, y calcular la producción equivalente
12. Algunas industrias clásicas: - Juguetería - Mueblera - Maquinaria - Fábrica de Ropa - Equipos de Oficina - Impresoras	12. Algunas industrias clásicas: - Fundiciones - Petroquímica - Cervecera - Cementera - Papelera - Vidriería



CAPÍTULO 3

ESQUEMA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA TALLER TENESACA

3.1 GENERALIDADES

La empresa tiene como objetivo ofrecer productos para satisfacer necesidades en el mercado, de la misma forma recuperar la inversión realizada más una rentabilidad ya que toda empresa persigue este objetivo. Toda empresa tiene responsabilidades ya sean con sus clientes o con el entorno en el que se desenvuelve entre algunas tenemos:

- Ofrecer productos de calidad a precios razonables y de esta manera estará atendiendo las necesidades de sus clientes.
- Obtener ganancias para sus dueños o accionistas.
- Pagar remuneraciones de acuerdo a la ley a sus trabajadores.
- Mantener el prestigio de la empresa.

La empresa en cuestión “**TALLER TENESACA**” una empresa dedicada a la Producción, Mantenimiento y Venta de Piezas Plásticas y Piezas Metálicas, en la cual se da la transformación de la materia prima para determinar cuánto nos cuesta producir los productos utilizaremos el “**Sistema de Costo por Órdenes de Producción**”. Para nuestro caso práctico tomaremos una muestra de las piezas que más movimiento tienen en su producción.

3.2 ESQUEMA Y DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO

Taller Tenesaca produce una serie de piezas por lotes entre las que tenemos:

- ❖ Perilla Cobertor Central
- ❖ Puerta Congelador Elíptica
- ❖ Drenaje Inyectado RI-485
- ❖ Placa Ref. Iny. RI-425 Posterior
- ❖ Placa 425 Posterior NR 1683
- ❖ Perilla Cobertor Central NR 1111
- ❖ Perilla Cilíndrica

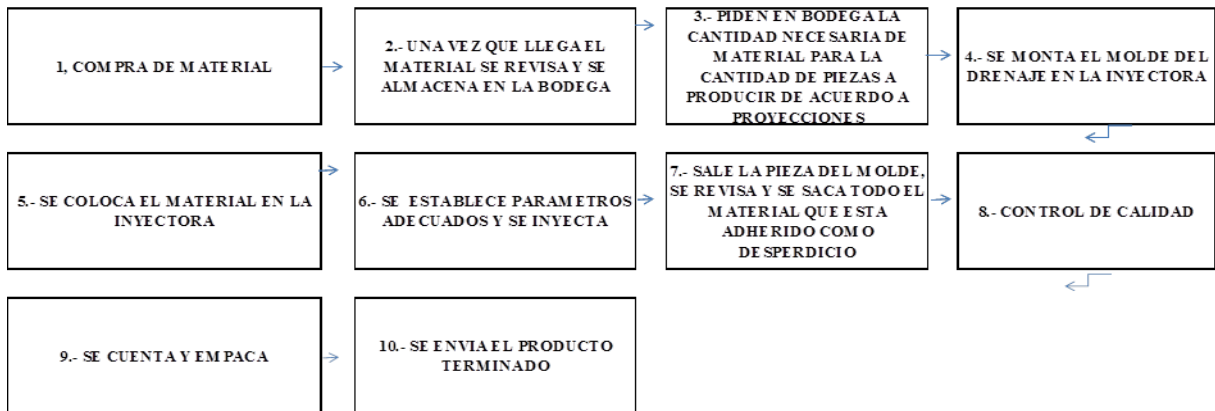


- ❖ Marco Parrilla
- ❖ Tapa Chill
- ❖ Soporte Frontal
- ❖ Cajetín Inyectado

A continuación un esquema del proceso productivo de algunas de sus piezas:

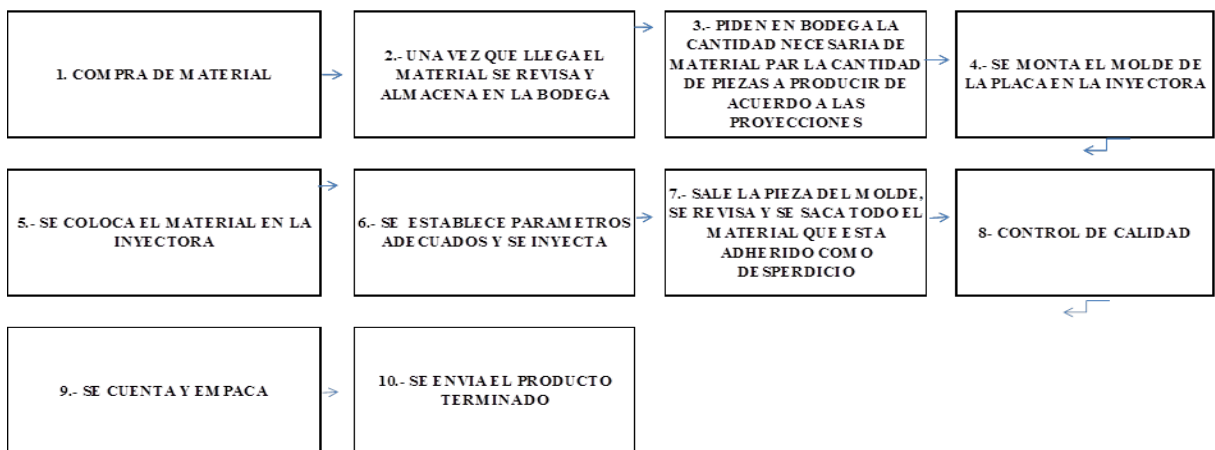
TALLER TENESACA

PROCESO PRODUCTIVO DE DRENAJE INYECTADO RI-485



TALLER TENESACA

PROCESO PRODUCTIVO DE LA PLACA REF INYRI-425 POSTERIOR



3.3 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Es propio para aquellas empresas que realizan trabajos bajo órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes en el



cual cuyos costos pueden ser identificados con el producto en las diferentes órdenes de producción a medida que avanzan las diferentes operaciones en la producción.

“El sistema de costos por órdenes de producción pueden basarse en datos históricos (reales) o en datos predeterminados.”¹⁰

3.3.1 Concepto

El sistema de costos por órdenes de producción conocido con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por los pedidos de los clientes.

Este sistema es aplicable para una industria que produce gran variedad de productos ya sea para surtir órdenes específicas o para stock en bodega, facilitando de esta manera un mejor control de los elementos del costo.

Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos o servicios se recopilan a través de elementos identificables tales como la materia prima directa, mano de obra directa y gastos de fabricación.

3.3.2 Características

Podemos mencionar las siguientes características de este sistema:

1. Permite dar seguimiento del proceso de fabricación de cada producto.
2. Los costos están determinados por trabajos específicos, para lo cual se abrirá una hoja de costos para cada trabajo, de esta manera se puede saber cuál es el costo y su precio de venta permitiendo hacer una comparación y a su vez nos sirve como un registro histórico para tener una referencia para pedidos idénticos.
3. A cada Orden de Producción se le asigna un número propio, el cual debe constar en la Hoja de Costos que es un documento contable.
4. En la Hoja de Costos ira un reporte de los tres elementos del costo que son: materia prima directa, mano de obra directa y Gastos de Fabricación.

¹⁰ Oscar Gómez Bravo y Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad de Costos, 3era Edición, Editora Impreandes Presencia S.A.



5. La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.

3.3.3 Importancia y Objetivos

El sistema de órdenes de producción es importante debido a la diversidad de los productos que se fabrican en una industria, ya que los costos de cada artículo serán también distintos para lo cual es indispensable conocer el costo unitario de cada artículo.

Este sistema nos permite llevar un mejor control el cual nos permite acumular los costos de cada producto desde el inicio del proceso productivo hasta cuando estos entren a la bodega como productos terminados, estableciéndose el costo unitario de producción de cada artículo.

El sistema de costos por órdenes de producción tiene los siguientes objetivos:

1. Determinar el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elaboran, a través de la Hoja de costo en la cual se llevará el registro de los tres elementos del costo.
2. Mantener un control de la producción, a fin de que este nos ayude a mejorar el control de la misma en los próximos lotes, con miras a poder reducir los costos en la fabricación.
3. Conservar en forma ordenada un conocimiento lógico del proceso productivo de cada artículo. Permitiendo llevar un seguimiento del proceso de fabricación el cual pueda ser interrumpido sin perjuicio del producto.

3.4 TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Para la fabricación de un producto o una parte de este se requiere conocer tres elementos del costo de producción que son los siguientes:

- ❖ Materia Prima
- ❖ Mano de Obra
- ❖ Gastos de Fabricación

$$\text{Materia Prima} + \text{Mano de Obra} + \text{Gastos de Fabricación} = \text{Costo de Producción}$$



3.4.1. Tratamiento de los Materiales

Los materiales son el principal elemento del costo en la fabricación de un producto, los cuales son transformados convirtiéndose en productos terminados con la suma de la Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación. Los materiales se dividen en:

- ❖ Materiales Directos
- ❖ Materiales Indirectos

- **Materiales Directos**

Son todos aquellos que son fáciles de identificarse y cuantificarse en el producto terminado y representa el principal costo en la elaboración del producto.

- **Materiales Indirectos**

Son aquellos utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables y son incluidos como parte de los Gastos de Fabricación. Un ejemplo de materiales indirectos son los suministros para empaque y embarque.

3.4.1.1 Control de Materiales

Se requiere mantener un adecuado control de los materiales, con el fin de evitar pérdidas, obsolescencia y desgaste natural, además proteger de pérdidas económicas por exceso o insuficiencia de inventarios. Para evitar estas situaciones se debe proceder a dar seguimiento a los materiales mediante un proceso de planeación y control.

El control de los materiales se puede llevar a cabo conociendo cuales son los niveles óptimos y requerimientos durante el proceso productivo, para lo que se debe tener en cuenta el tiempo en el cual se tardaría para hacer las reposiciones y los requerimientos periódicos de los materiales para la producción.

Con el fin de llevar un debido control y contabilización de los materiales dentro de una empresa industrial se debe establecer las siguientes funciones:

- a) Determinación de las necesidades o planeación de la producción
- b) Adquisición o compra de los materiales
- c) Inspección y recepción de los materiales



- d) Almacenamiento y entrega de los materiales
- e) Control de Inventarios
- f) Contabilización de los materiales

a) Planeación de la Producción

Dentro de una empresa una vez planteado el plan de producción se puede identificar el volumen necesario de cada uno de los materiales y posteriormente recomendar su compra. También se debe estudiar las posibles alternativas para la sustitución de materiales y de una lista actualizada de compras para las diferentes órdenes de producción. Se debe tener un programa de producción expresado en unidades físicas se expresa de la siguiente forma:

$$\text{Programa de Producción} = \text{Pronóstico de Ventas} + \text{Inv. Final Prod. Terminados} - \text{Inv. Inicial Prod. Terminados}$$

b) Adquisición o Compra de Materiales

La adquisición de los materiales se encuentra asignada a una persona o departamento de la empresa, quien es el encargado de realizar las adquisiciones que consten en las respectivas **órdenes de compra**, cumpliendo con las especificaciones en cuanto al precio, la calidad y la fecha de entrega que satisfagan las necesidades de la empresa.

La Orden de Compra deberá contener la cantidad, tipo de materiales solicitados, el nombre del proveedor, la fecha de requerimiento, el número de orden de compra; este documento se debe realizar por triplicado el original para el proveedor, una copia para contabilidad y otra para bodega.

Entre las obligaciones que tiene la persona o departamento encargado de las adquisiciones tenemos:

- ❖ Adquirir las materias primas para el normal desarrollo de la producción, realizándose en el momento oportuno y condiciones más favorables para la empresa.
- ❖ Llevar un control de las condiciones y precios de las materias primas que habitualmente adquiere la empresa
- ❖ Llevar un listado de los Proveedores y sus cotizaciones



Para la práctica se realizara la siguiente orden de pedido.

TALLER TENESACA				
ORDEN DE COMPRA N°				
PROVEEDOR:		FECHA:		
DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
SUBTOTAL				
IVA				
TOTAL \$.				
_____		_____		
Elaborado por		Aprobado por		

c) Inspección y Recepción de los Materiales

Realizada las operaciones de compra de los materiales se procede a la recepción de los mismos, la misma que se procede con la inspección de los materiales en cuanto a cantidad, calidad, precios y con las especificaciones que están aprobadas en la respectiva orden de compra y en los pedidos de los proveedores. A través del siguiente procedimiento:

- ❖ Comparar la **orden de compra** con las facturas recibidas.
- ❖ Realizar el control de las especificaciones de los materiales con las que constan en los pedidos.
- ❖ Una vez que revisado los materiales y que estos cumplan con todas las especificaciones, se procede a autorizarse su ingreso a la bodega de la empresa. Cuando las materias primas no cumplen con las especificaciones se debe informar al jefe o responsable de la producción, para que este determine si se acepta o devuelve al proveedor.

El modelo de Recepción de Materiales podría ser el siguiente:



TALLER TENESACA				
RECEPCIÓN DE MATERIALES N° _____				
FECHA: _____				
ORDEN DE COMPRA N. _____				
TÉRMINOS DE PAGO: _____				
PROVEEDOR	COMPROBANTE	ESPECIFICACIONES	CANTIDAD	PRECIO TOTAL
TOTAL \$.				
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> <div style="width: 45%; text-align: center;"> _____ Jefe de Producción </div> <div style="width: 45%; text-align: center;"> _____ Bodeguero </div> </div>				

d) Almacenamiento y Entrega de los Materiales

Las Bodegas cumplen la función de custodia de los materiales, el cual cumple un ciclo empezando por su ingreso hasta la entrega a la planta de la producción; la persona encargada de la bodega debe llevar un control o registro de los movimientos que se den con cada uno de los materiales de esta manera podrá justificar el cumplimiento de su responsabilidad sobre la custodia de los mismos.

El almacenamiento de los materiales cumple las siguientes funciones:

1. Registrar el ingreso de los materiales mediante un control de existencias o Kárdex
2. Archivar las copias de recepción junto con las órdenes de producción
3. Registrar el ingreso diario de las compras
4. Entregar los documentos para contabilidad que tengan relación con la recepción y almacenamiento de los materiales.

El control de las bodegas incluye un control de las salidas de los materiales, para esto cuando el departamento de producción requiera de materiales de las bodegas, deberá presentar al bodeguero un documento denominado "Orden de Requisición de Materiales" la misma que será emitida por el jefe de producción. Con el fin de tener



los inventarios de los materiales al día, es conveniente anotar en los registros de existencias correspondientes

La persona encargada de la bodega además cumple algunas funciones como las que mencionamos a continuación:

1. Registrar las entradas y salidas de los materiales, en el control de existencias y de esta manera debe estar ajustados a la fecha
2. Archivar las “Ordenes de Requisición de los Materiales”
3. Enviar a contabilidad los documentos que tengan relación con la entrega de los materiales a la producción
4. Llevar un control de las unidades fisca

Se puede elaborar dos copias una para el departamento de Contabilidad y otra para el Departamento que lo emite y el original ira para la Bodega. El modelo de Requisición de Materiales podría ser el siguiente:

TALLER TENESACA				
REQUISICIÓN DE MATERIALES N° _____				
FECHA: _____				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: _____				
DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
TOTAL \$.				
_____		_____		
Jefe de Producción		Bodeguero		

En el caso de que haya **devolución de materiales** sobrantes, es necesario elaborar una nota de Devolución de Materiales, de esta manera se reduce el cargo de los materiales entregados. La Nota de Devolución de Materiales debe tener dos copias y un original una copia para el Departamento que devuelve para que quede



constancia, otra copia para el Departamento de Contabilidad para que registre el valor de la devolución, y la original a Bodega para el registro de reintegro en el Kárdex. El modelo de la Devolución de Materiales podría ser el siguiente.

TALLER TENESACA				
DEVOLUCIÓN DE MATERIALES N° _____				
FECHA: _____				
REQUISICIÓN DE MATERIALES N° _____				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° _____				
DEVOLUCIÓN DEL DEPARTAMENTO: _____				
DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
TOTAL \$.				
Observaciones: _____				

_____		_____		
Jefe de Producción		Bodeguero		

En las empresas industriales en sus actividades de producción pueden existir materiales sobrantes, que no tengan posibilidad de ser ocupados nuevamente por lo cual constituye lo que se denomina **material de desecho**. Por más insignificante que sea su valor deben ser registrados en la Bodega para su venta como chatarra, se le dé baja, se done, etc. El valor que se le asigne puede ser registrado como una reducción del costo de fabricación o como un ingreso de la empresa.

e) Control de Inventarios

Las empresas para llevar un correcto control de los materiales utilizan diversos métodos de valorización. Los métodos generalmente utilizados para implantar un control en los consumos y existencias lo mencionamos a continuación,



los mismos que de acuerdo a su utilización se debe tomar en cuenta los efectos que producen, ya que por los cambios en los precios en la compra de materiales obliga a adoptar un método que solvente las dificultades que se pueden presentar.

- ❖ PEPS (Primero en entrar, primero en salir)
- ❖ Costo Promedio

- **Método primero en entrar, primero en salir (PEPS)**

También conocido como método FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

- **Método Costo Promedio**

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Para realizar el control de la existencia de los materiales y de los productos terminados, se utilizara un documento que se los denomina “TARJETA DE KARDEX”, el mismo que puede ser el siguiente modelo.

Este es un modelo de TARJETA DE KARDEX en el cual se puede aplicar cualquiera de los métodos de valoración y control de materiales mencionados anteriormente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE MATERIALES											
MATERIAL:						UNIDAD DE MEDIDA:					
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio						EXISTENCIAS					
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS											
PRODUCTO:						EXISTENCIAS:					
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio											
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total

f) Contabilización de los Materiales

Para la contabilización de los materiales debemos tomar en cuenta de que cuando hablamos de materiales incluimos en ellos materiales directos para órdenes específicas y materiales indirectos para uso general en toda la producción.

Las principales operaciones con materiales directos son:

1. Compras

Recepción de los materiales, para lo cual tendrá un documento de respaldo como factura o documento similar en el cual tendrá la siguiente información: naturaleza tipo de material, precio forma de pago.

- X -

Inventario de Materiales Directos	xxx	
Iva Pagado	xxx	
Proveedores / Bancos		xxx
Impuesto a la Renta		xxx

Para completar el registro contable se realiza el ingreso al Kárdex de los materiales.



2. Devolución a Proveedores

Devolución de los materiales cuando este no cumple con los requerimientos de la empresa.

-X-

Proveedores / Bancos	xxx	
Inventario de Materiales Directos		xxx
Iva Pagado	xxx	

Adicionalmente se debe registrar la salida de los materiales, en el Kárdex.

3. Requisición de Materiales

Cuando el Departamento de Producción requiera materiales debe enviar el respectivo documento a Bodega y el bodeguero procederá a proveer de los materiales para atender la respectiva orden de producción específica.

-X-

Inventario de Productos en Proceso MPD	xxx	
Orden de Producción N.		
Inventario de Materiales Directos	xxx	

Para completar se registrara en el Kárdex de materiales y en la Hoja de Costos respectivo.

4. Devolución de Materiales internamente

Podemos hablar que esto se da en dos situaciones:

- a) **Materiales en buen estado:** Previa liquidación de la Hoja de Costos, se debe realizar una depuración de los datos y realizar los ajustes necesarios que se realizaría con la devolución de los materiales que están en buen estado y que fueron destinados a una orden de producción específica. Se ingresaran los materiales en la nota de devolución de los materiales y serán valorados al precio de la última transferencia.

-X-

Inventario de Materiales Directos	xxx	
Inventario de Productos en Proceso MPD		xxx



Orden de Producción N.

b) Materiales Obsoletos: En las actividades de producción pueden existir materiales sobrantes, que no tengan posibilidad de ser ocupados que serían **material de desecho**. El valor que se le asigne puede ser registrado como una reducción del costo de fabricación o como un ingreso de la empresa.

-X-

Inventario Desperdicios	xxx	
Inventario de Productos en Proceso MPD		xxx

3.4.2 Tratamiento de la Mano de Obra

La Mano de Obra como segundo elemento del costo de producción, representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el factor humano para transformar los materiales en partes específicas o artículos terminados. La mano de obra se divide en:

- ❖ Mano de Obra Directa
- ❖ Mano de Obra Indirecta

Mano de Obra Directa

Es la fuerza laboral que se encuentra en contacto de la transformación de la materia prima, se integra por los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Los costos de la mano de obra directa van registrados en la Hoja de Costos.

Mano de Obra Indirecta

Constituye el costo de los sueldos, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los empleados de la fábrica que afectan indirectamente a la producción y que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

3.4.2.1 Control de la Mano de Obra

Para un control de la mano de obra debemos clasificar al personal de acuerdo con la función a la cual presta sus servicios. En nuestro medio tenemos dos



categorías: empleados y obreros. De acuerdo a la Legislación Laboral los empleados son personas que realizan en su trabajo un esfuerzo mental y los obreros realizan en su trabajo un esfuerzo físico.

El Control de la Mano de Obra tiene como objetivos:

1. Evitar el desperdicio de la mano de obra que se tenga disponible, controlando las labores que debe ejecutar cada obrero.
2. Determinar los respectivos costos de la mano de obra a labores específicas, procesos o actividades.
3. Realizar los pagos de forma correcta y oportuna a los trabajadores, que sean satisfactorios para ellos.
4. Llenar los requerimientos legales, proporcionando una base para preparar los informes solicitados.

Para llevar un control de este elemento, se debe utilizar los siguientes registros: control de asistencia y la tarjeta de tiempo.

a) Control de Asistencia de los Trabajadores

El control de la asistencia debe tomar en cuenta la puntualidad, horas trabajadas, en cualquier tipo de actividad pudiendo ser en producción, administración o ventas, horas ordinarias y extraordinarias. Para realizar el control del tiempo trabajado de los obreros y empleados se hace necesario el uso del registro “**Control de Asistencia**”, en la cual se registrara la hora de entrada y de salida.

La Tarjeta Reloj es de gran ayuda porque mediante este registro se determinara el total de horas trabajadas durante el mes correspondiente, permitiendo conocer las horas ordinarias. Para tener un mejor control estas tarjetas serán colocadas en un lugar donde se pueda tener una mejor vigilancia y registro, evitando que otras personas den marcando y un lugar preciso es que este cercana al guardia que es la persona que tiene más contacto con los trabajadores.

Un modelo de Tarjeta de Reloj para llevar un control de la asistencia de los trabajadores podría ser el siguiente:



TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE:				CÓDIGO:		
MES:				AÑO:		
DEPARTAMENTO:						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1						
2						
3						
4						
--						
--						
--						
28						
29						
30						
DIAS LABORADOS:						
SUELDO GANADO:						
HORAS SUPLEMENTARIAS:						
HORAS EXTRAORDINARIAS:						
MULTAS Y OTROS:						
TOTAL \$.						

b) Tarjeta de Tiempo

Con la finalidad de mantener un registro de forma detallada de como utilizan su tiempo en la jornada laboral los trabajadores directos bajo la base de unidad de tiempo y se trabaja con un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, es necesario identificar qué proporción de tiempo trabajado corresponde a cada una de las órdenes. Para hacer posible esto, se utilizan las denominadas tarjetas de Distribución de Tiempo, las cuales deben ser llevadas por cada trabajador directo y bajo la supervisión del jefe de producción se registran las marcas de tiempo. Las cuotas por hora y los importes se anotan y calculan en el departamento de Contabilidad de Costos.

Es una forma de controlar muy efectiva, ya que nos ayuda a conocer con exactitud el tiempo "empleado" por el obrero en los diferentes trabajos en un periodo determinado, evitando de una manera que se de el desperdicio de tiempo por parte de los obreros.

**3.4.2.2 Determinación del Costo y Contabilización de la Mano de Obra**

Cuando finaliza la semana de labores se recoge las Tarjetas de Tiempo de cada trabajador, por parte del Jefe de Producción o la persona encargada y se elabora la “PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS” en donde se resume el número de horas y su costo para cada orden de producción en el que hayan laborado.

Este trabajo se lo realiza en el Departamento de Contabilidad, una vez que se haya realizado la planilla de trabajo de trabajadores directos, se procederá a cargar en las respectivas hojas de costos, valores que corresponden a la mano de obra directa, en cuanto al trabajo indirecto y tiempo ocioso serán cargados a gastos de fabricación.

TALLER TENESACA							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO:			FECHA DE TERMINACIÓN:				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:			PRODUCTO:				
CÓDIGO TRABAJADOR	TRABAJADOR	NUMERO HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
TOTAL \$.							
RESUMEN:							
Mano de Obra Directa Trabajo Indirecto Tiempo Ocioso Valor Planilla de Trabajadores Directos							

1. Asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción, con cargo a los productos en proceso.

-X-

Productos en Proceso

xxx

Orden de Producción N°xx

Mano de Obra Directa

xxx



2. En el caso de haber trabajo indirecto, tiempo ocioso y horas extras se procederá a cargar a gastos de fabricación y un abono a la cuenta mano de obra directa.

-X-

Gastos de Fabricación	xxx
Trabajo indirecto	
Tiempo ocioso	
Horas extras	
Mano de Obra Directa	xxx

ROL DE PAGOS

Para realizar este registro nos es de gran ayuda el control de asistencia, ya que en el tenemos más detallado la cantidad de horas trabajadas durante el mes de forma individualizada, determinando de esta manera los días laborados.

Un rol de pagos puede tener las siguientes columnas:

- **Código:** Número con el que se identifica al trabajador
- **Nombres:** Se ordenara de acuerdo al orden alfabético, de una manera que se tenga bien identificado a los obreros de los empleados.
- **Días Laborados:** Se determina durante el mes, que corresponde al periodo al que se realizara los pagos, estos datos se obtienen de del registro de control de asistencia.
- **Salario y Sueldo:** Salario es la paga que realiza el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.
 - o **Remuneración por Jornada Ordinaria:** La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, no puede exceder de cuarenta horas semanales. No tiene recargo. El descanso semanal forzoso será pagado con la cantidad equivalente a la remuneración integra, o sea de dos días.



- **Remuneración por Jornada Nocturna:** “La jornada nocturna extendiéndose por tal la que se realiza entre las 19h00 y las 06h00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna aumentándose en un veinticinco por ciento.”
- **Remuneración por Horas Suplementarias:** Es la que se lleva a cabo después de la jornada ordinaria (lunes a viernes). “1. Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana. 2. Si tuviere lugar durante el día o hasta las 24h00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24h00 y las 06h00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno”¹¹
- **Remuneración por Horas Extraordinarias:** “Días de descanso obligatorio.- Además de los sábados y domingos, son días de descanso obligatorio los siguientes: 1 de enero, viernes santo, 1 de mayo, 24 de mayo, 10 de agosto, 9 de octubre, 2 de noviembre, 3 de noviembre y 25 de diciembre. Lo son también para las respectivas circunscripciones territoriales y ramas de trabajo, los señalados en las correspondientes leyes especiales.”¹² “4. El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el 100% de recargo.”¹³
- **Comisión en Ventas:** Lo que se debe cancelar al personal de ventas teniendo como base las ventas realizadas durante el mes.
- **Total de Ingresos:** Se obtiene del Salario o Sueldo según sea el caso más las horas extras.
- **Egresos:** Son descuentos aplicados al salario mensual del trabajador, entre los cuales tenemos:

¹¹ Art. 55, numeral 2 del Código de Trabajo.

¹² Art. 65 del Código de Trabajo

¹³ Art. 55, numeral 4 del Código de Trabajo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Aporte Personal:** La empresa es quien retiene el 9,35% del salario mensual para luego depositar en el IESS.
- **Deudas Personales:** En esta se registra las retenciones que se realizan a los trabajadores que tengan deudas con la empresa como compras de mercadería a crédito, anticipo de sueldos, etc.
- **Impuesto a la Renta:** Es la retención que se realiza a los trabajadores que están bajo relación de dependencia, y que lleguen a la base de ingreso mensual gravable del impuesto a la renta. En el caso de no llegar a la base no se realizara ninguna retención.
- **Total Liquido a Recibir:** Es el Total de Ingresos menos los Egresos.
- **Firma:** Es una constancia de lo que recibe cada trabajador con el cual acepta que está de acuerdo con el líquido a recibir.

TALLER TENESACA														
ROL DE PAGOS														
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2011														
MANO DE OBRA INDIRECTA														
COD. TRAB	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	HORAS EXTRAS		FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE AL IESS 9,35%	PRESTAMO IESS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
						SUPEM.	EXTRAOR.							
	TOTAL \$.		0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

EL ROL DE PRESTACIONES SOCIALES

En el que constan los beneficios que tiene que pagar la empresa a los trabajadores además del salario, y que está dentro de la cuenta “Provisión Obligación Patronales” y son las siguientes:

- **Aporte Patronal:** Corresponde al patrono pagar mensualmente el 11,15% sobre el sueldo más horas extras.
- **CNCF E IECE:** Corresponde pagar por parte del empleador el 0.05% a cada institución.
- **Decimotercera Remuneración o Bono Navideño:** Se trata de un ingreso adicional al cual tienen derecho los empleados y trabajadores, del sector público y privado; su monto es equivalente a la doceava parte de las remuneraciones percibidas por el trabajador durante el año calendario respectivo. El periodo de cálculo es desde el 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año de pago, será pagado hasta el 24 de diciembre de



-X-

Mano de Obra Directa		xxx
IESS por Pagar		xxx
Bancos		xxx

Para registrar la aplicación del costo del rol de obreros directos, a las respectivas hojas de costo.

4. Por provisión de las prestaciones sociales de los obreros.

-X-

Mano de Obra Directa		xxx
Provisión Beneficios Sociales		xxx
XIII Sueldos	xxx	
XIV Sueldos	xxx	
IESS Patronal	xxx	
Fondos de Reserva	xxx	
Vacaciones	xxx	

3.4.3 Tratamiento de los Gastos de Fabricación

El tercer elemento del costo de producción lo constituyen los gastos de fabricación, llamados también Gastos de Fabricación, sobrecarga o simplemente costos indirectos.

En los sistemas de producción por órdenes, los gastos de fabricación son todos los rubros que no han sido considerados dentro de los costos directos y que sirven al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado.

Los gastos de fabricación comparando con la materia prima directa y la mano de obra directa, presenta una dificultad para cargar los costos a los lotes de producción en forma directa, por lo que es necesario proceder a prorratarlos en las diferentes unidades, sean éstas artículos o lotes.

Los Gastos de Fabricación está compuesto por:



- ❖ Materiales Indirectos
- ❖ Mano de Obra Indirecta
- ❖ Otros Gastos Indirectos

Materiales Indirectos

Conocidos también materia prima indirecta o Materiales y suministros, son los materiales utilizados en el proceso productivo y que no pueden ser identificados con claridad con el producto, por lo tanto no son fácilmente medibles y cuantificables; requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica. Ejemplo suministros de fábrica tales como: combustibles, cartones para embalaje, envases, etc.

Mano de Obra Indirecta

Es el sueldo o salario que se paga al personal que no interviene directamente en la fabricación del producto, pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo. Ejemplo pago a supervisores de planta, pago a personal de mantenimiento, etc.

Otros Gastos Indirectos

Son los egresos que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta tales como: seguros, arriendos, teléfono, agua, luz, etc. También forma parte de este grupo la depreciación de los activos no corrientes y la amortización de los gastos de instalación de la planta.

De acuerdo a la clasificación anterior estas tienen un comportamiento con respecto al volumen de producción: en variables, fijos y semivariables.

- **Costos Variable:** Son aquellos costos que varían proporcionalmente de acuerdo al volumen de producción. Por ejemplo materiales indirectos, mano de obra indirecta, reparaciones, etc.
- **Costos Fijos:** Son los costos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de producción. Por ejemplo la depreciación de la maquinaria por el método de



línea recta, seguros, alquiler del edificio. Dentro de los Costos Fijos tenemos dos categorías:

- **Costos fijos discretionales:** Son susceptibles a ser modificados, por ejemplo: Los sueldos, alquiler del edificio, etc.
 - **Costos fijos comprometidos:** Son los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.
- **Costos Semifijos o Semivariantes:** Los que están compuestos por una parte fija y una variable; un ejemplo típico son los servicios públicos, agua, luz, teléfono, etc.

3.4.3.1 Determinación del Costo y su Aplicación Contable

El control de los Gastos de Fabricación se inicia con la aplicación de una cuota de distribución de los costos indirectos.

Las cuotas de distribución de los gastos de fabricación tienen la finalidad de distribuir en una forma proporcional los costos de fabricación del período en los lotes de producción (Hoja de costos) trabajados en ese mismo período, y de este modo completar el costo de producir un producto.

Los métodos o cuotas de distribución de los gastos de fabricación varían de una empresa a otra, aunque el método pueda ser sencillo, la efectividad del mismo dependerá de los gastos de fabricación y el volumen de producción. Entre las bases más usadas para determinar la tasa predeterminada tenemos:

1. **Unidades Producidas:** Se puede aplicar a empresas pequeñas, con procesos de fabricación sencillos y que fabriquen un solo producto que fabriquen varios productos homogéneos en sus características.

$$\frac{\text{Gastos de Fabricación Estimados}}{\text{Número de Unidades Estimadas}} = \text{Tasa Predeterminada}$$



- 2. Costo del Material Directo:** Cuando el material directo representa un costo constante y significativo del costo total, por lo que se puede inferir que los costos indirectos se encuentra relacionados con el material directo y se materializa en proporción a los materiales utilizados.

$$\frac{\text{Gastos de Fabricación Estimados}}{\text{Costo de Materiales Directos}} \times 100 = \text{Tasa Predeterminada}$$

- 3. Mano de Obra Directa:** Es aplicable en aquellas empresas que tienen la misma tarifa de salario por hora para los trabajadores directos (obreros con la misma calificación). Esta base es ampliamente utilizada, porque el costo de la mano de obra directa está generalmente relacionado con los costos indirectos y la información sobre la nómina se encuentra disponible, por lo que este método resulta sencillo, económico y fácil de aplicar.

$$\frac{\text{Gastos de Fabricación Estimados}}{\text{Costo de Mano Obra Directa}} \times 100 = \text{Tasa Predeterminada}$$

- 4. Costo Primo (Materiales Directos + Mano de Obra Directa):** Teóricamente este puede ser utilizado pero no es aconsejable a pesar de que se lo utiliza por su sencillez, más que por su validez. La aplicación de este método radica que si el costo primo es uniforme y constante a lo largo del proceso productivo, y que cuando un aumento en el costo del material directo se compense con una disminución proporcional en el costo de la mano de obra directa por articulo (que resulte de una disminución proporcional del tiempo empleado por los trabajadores).

$$\frac{\text{Gastos de Fabricación Estimados}}{\text{Costo Primo}} \times 100 = \text{Tasa Predeterminada}$$

- 5. Hora – Hombre:** Requiere que se tenga un registro y cálculo de las horas de mano de obra directa por cada unidad. Es recomendable en aquellas empresas donde predomina el trabajo manual sobre el mecánico y donde la tarifa de salario por hora es heterogénea. Resulta inaplicable cuando los



costos indirectos contienen diversidad de partidas que no guardan relación con las horas mano de obra directa.

$$\frac{\text{Gastos de Fabricación Estimados}}{\text{Número de Horas Estimadas}} = \text{Tasa Predeterminada}$$

6. Hora – Máquina: Cuando se utilizan máquinas semejantes, para fabricar el producto y predomina el trabajo mecánico sobre el manual, es recomendable este método porque los costos indirectos estará compuesta mayormente por partidas como depreciación y costos relacionados con el equipo (lubricantes, combustibles, mantenimiento, reparaciones, etc.)

$$\frac{\text{Gastos de Fabricación Estimados}}{\text{Horas Máquina Estimadas}} = \text{Tasa Predeterminada}$$

Para contabilizar los Gastos de Fabricación detallamos los siguientes asientos:

1. Para registrar la distribución de los gastos de fabricación, aplicado uno de los métodos.

-X-

Productos en Proceso	xxx
Gastos de Fabricación Aplicados	xxx

2. Cuando existe sobre-aplicación de los gastos de fabricación: Si los costos aplicados exceden a los reales, quiere decir que hubo una sobre-aplicación y por consiguiente la regulación será acreditando a la cuenta de Productos en Proceso, por el valor debitado en exceso. Al mismo tiempo se registrarán en las hojas de costos respectivas, en forma negativa los valores correspondientes.

-X-

Gastos de Fabricación Reales	xxx
Productos en Proceso	xxx

3. Cuando existe sub-aplicación de los gastos de fabricación: Si los costos reales exceden a los aplicados, quiere decir que hubo una sub-aplicación y por lo



tanto se debitará la cuenta de Producto en Proceso por el valor de la diferencia. También registrará el aumento del costo en las hojas de costos respectivas.

-X-

Productos en Proceso	xxx
Gastos de Fabricación Reales	xxx

Se puede dar el casos de que por opiniones por parte del Departamento de contabilidad crea que los ajustes realizados directamente a las hojas de costos pueden ser inadecuados porque los productos fueron vendidos antes de que se detecten las variaciones y con el fin de cerrar cuentas de “Gastos de Fabricación Reales”, emplean las cuentas “Costos de Productos Vendidos” ó “pérdidas y ganancias” para tales ajustes. Entonces los asientos contables serán:

4. Para registrar sobre-aplicación

-X-

Gastos de Fabricación Reales	xxx
Costo de Productos Vendidos	xxx

5. Para registrar sub-aplicación

-X-

Costo de Productos Vendidos	xxx
Gastos de Fabricación Reales	xxx

6. Consumo de los gastos de fabricación en el periodo

-X-

Gastos de Fabricación Reales	xxx
Bancos	xxx
Nóminas por Pagar	xxx

3.5 ORDEN DE PRODUCCIÓN Y SU UTILIZACIÓN

Es un documento utilizado en las empresas industriales, en el que se comunica y autoriza al departamento de producción para que inicie la elaboración de un artículo o lote de artículos homogéneos.



Una vez que es emitida la orden de producción por parte del jefe del departamento de producción, este pone en conocimiento de las demás unidades de la empresa para dar inicio con la producción.

Cuando es emitida la orden de producción para un cliente específico esta va acompañada de especificaciones sobre diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse etc; de acuerdo con lo que solicite el cliente.

A su vez la orden de producción es un documento informativo que permite al contador de costos obtener los datos que registrará en la respectiva Hoja de Costos.

3.6 HOJA DE COSTOS Y SU UTILIZACIÓN

Es un documento contable que utiliza el Departamento de Contabilidad en las empresas industriales o de manufactura, en donde se registra los costos de producción de cada una de las órdenes, las mismas que pueden variar en su diseño de acuerdo a las necesidades de la empresa industrial.

En la Hoja de Costos se resume el valor de sus elementos básicos como son: el valor de las materias primas directa, la mano de obra directa y los Gastos de Fabricación de acuerdo a cada una de las órdenes de producción.

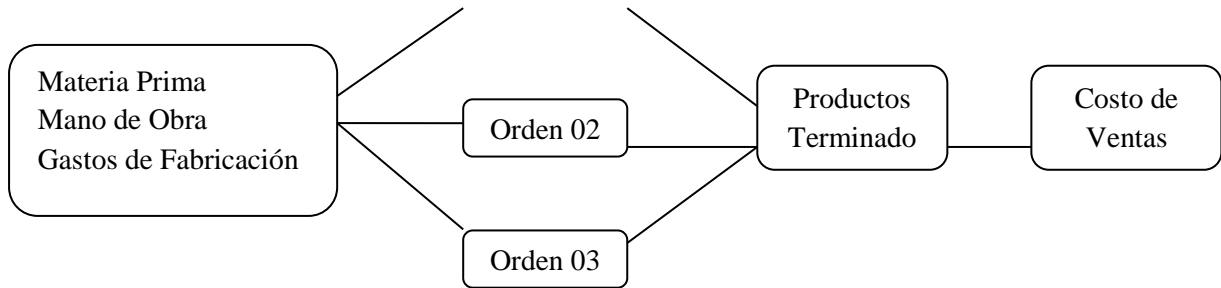
TALLER TENESACA								
HOJA DE COSTOS								
Cliente:					Orden de Producción N°:			
Stock de Bodega:					Artículo:			
Fecha de Iniciación:			Fecha de Terminación:		Cantidad:			
ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN								
MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA		GASTOS DE FABRICACIÓN	
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	VALOR HORA	VALOR TOTAL	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
RESUMEN:								
MATERIALES DIRECTOS								
MANO DE OBRA DIRECTA								
GASTOS DE FABRICACIÓN								
COSTO TOTAL \$.								
COSTO UNITARIO \$.								

3.6.1 Liquidación de la Hoja de Costos

Una vez terminada cada Orden de Producción el jefe del departamento de producción informará al Departamento de Contabilidad y este procederá a su



liquidación que consiste en totalizar los elementos del costo (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación).



- Con la liquidación se termina el proceso productivo y se obtiene los artículos terminados.

Los artículos terminados pasaran a la bodega, en donde se anotará en los Kárdex correspondientes registrando la cantidad y costo de los artículos. El departamento de Contabilidad registrara este paso en el siguiente asiento:

- X -

Productos Terminados	xxx	
Productos en Proceso		xxx
Orden Prod. N°xx		
Orden Prod. N°xx		

La información de este asiento se obtiene de las hojas de costos liquidadas.

- La venta de los artículos terminados origina dos asientos:

- X -

Costo de Ventas	xxx	
Productos Terminados		xxx

- XX -

Cientes	xxx	
Ventas		xxx
Iva Cobrado (12%)		xxx



3.7 ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros, son el resultado del proceso contable, a través de ellos se hace tangible lo acontecido en un periodo dado de actividades, permitiendo evaluar los resultados y la repercusión de estos en el patrimonio de la organización de que se trate.”¹⁴

Los Estados Financieros son documentos contables que representan la Situación Financiera de una empresa y los resultados obtenidos en un periodo determinado.

En la Contabilidad de Costos los Estados Financieros tienen como finalidad informar con exactitud sobre el costo de los productos fabricados, el costo de los productos vendidos y su utilidad o pérdida.

3.7.1 ESTADO DE SITUACIÓN

En el Estado de Situación se presenta los saldos de las cuentas actualizadas a la fecha del Balance, reflejando la situación financiera a esa fecha. El Estado de Situación Financiera se compone de Activo, Pasivo y Patrimonio.

¹⁴Ernesto Javier Gómez López, Análisis e Interpretación de Estados Financieros, Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, S.A. de C.V., 2da Edición, México.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL _____ AL _____

<p>1 ACTIVO</p> <p>11 CORRIENTE</p> <p>111 DISPONIBLE</p> <p>111.01 Caja</p> <p>111.02 Bancos</p> <p>112 EXIGIBLE</p> <p>112.01 Cuentas por Cobrar</p> <p>112.02 (-) Provisión Cuentas Incobrables</p> <p>112.03 Préstamos al Personal</p> <p>112.05 Anticipo a Proveedores</p> <p>113 REALIZABLE</p> <p>113.01 Materiales Directos</p> <p>113.02 Materiales y Suministros</p> <p>113.03 Productos en Proceso</p> <p>113.04 Productos Terminados</p> <p>12 FIJO</p> <p>121 TANGIBLE</p> <p>121.01 MUEBLES Y ENSERES</p> <p>121.01.01 Muebles y Enseres</p> <p>121.01.02 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres</p> <p>121.02 EQUIPO DE OFICINA</p> <p>121.02.01 Equipo de Oficina</p> <p>121.02.02 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina</p> <p>121.03 EQUIPO DE COMPUTACIÓN</p> <p>121.03.01 Equipo de Computación</p> <p>121.03.02 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación</p> <p>121.04 MAQUINARIA Y EQUIPO</p> <p>121.04.01 Maquinaria y Equipo de Planta</p> <p>121.04.02 (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo</p> <p>121.05 HERRAMIENTAS</p> <p>121.05.01 Herramientas</p> <p>121.05.02 (-) Depreciación Acumulada Herramientas</p> <p>121.06 VEHÍCULOS</p> <p>121.06.01 Vehículos</p> <p>121.06.02 (-) Depreciación Acumulada Vehículos</p> <p>121.07 EDIFICIO</p> <p>121.07.01 Edificio</p> <p>121.07.02 (-) Depreciación Acumulada Edificio</p> <p>TOTAL ACTIVO \$.</p>	<p>2 PASIVO</p> <p>21 CORRIENTE</p> <p>211 PASIVO A CORTO PLAZO</p> <p>211.01 Proveedores</p> <p>211.03 Cuentas por Pagar</p> <p>211.04 Préstamos de Socios</p> <p>211.06 Nóminas por Pagar</p> <p>211.08 Iess por Pagar</p> <p>211.09 Provisión Beneficios Sociales</p> <p>22 PASIVO NO CORRIENTE</p> <p>221 PASIVO A LARGO PLAZO</p> <p>221.02 Préstamos Bancarios por Pagar</p> <p>TOTAL PASIVO \$.</p> <p>3 PATRIMONIO</p> <p>31 CAPITAL SOCIAL</p> <p>311 Patrimonio</p> <p>311.01 Capital Social</p> <p>TOTAL PATRIMONIO \$.</p> <p>PASIVO + PATRIMONIO \$.</p>
---	---

F _____
Gerente General

F _____
Contador

3.7.2 ESTADO DE COSTOS DE VENTA

Conocido también como Estado de Costo de Producción y Ventas en el que se detalla los costos que origino un determinado proceso de producción y a su vez el costo de los artículos que fueron vendidos por parte de la empresa durante un período determinado.



Este Estado es la base primordial para la elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa industrial. Es un anexo que ira como adjunto al Estado de Pérdidas y Ganancias y contiene lo siguiente:

- Nombre de la empresa
- Nombre del Estado
- Periodo al que corresponde
- Nombre y firma del Contador y Gerente

TALLER TENESA
ESTADO DE COSTO DE VENTAS
 DEL _____ AL _____
 (En dólares)

	Inv. Inicial de Materia Prima	xxx	
+	Compras de Materia Prima	xxx	
=	Materia Prima Disponible	xxx	
-	Inv. Final de Materia Prima	xxx	
=	Materia Prima Consumida	xxx	xxx
+	Mano de Obra Directa	xxx	xxx
=	Costo Primo	xxx	xxx
+	Gastos de Fabricación	xxx	xxx
=	Costo de Producción del Periodo	xxx	xxx
+	Inv. Inicial de Productos en Proceso	xxx	
=	Costo de Productos en Proceso	xxx	
-	Inv. Final de Productos en Proceso	xxx	
=	Costo de Productos Terminados	xxx	xxx
+	Inv. Inicial de Productos Terminados	xxx	
=	Costo de Productos Disponible para la Venta	xxx	
-	Inv. Final de Productos Terminados	xxx	
=	Costo de Venta	xxx	xxx

F _____

Gerente General

Contador

F _____

3.7.3 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Conocido también con el nombre de Estado de Resultados, su estructura es igual a los desarrollados para una empresa comercial, en este Estado se refleja los resultados del ejercicio económico de un periodo.



Este Estado se especificara los ingresos, los costos y los gastos que se den en el periodo y la diferencia entre ellos nos da la utilidad o la pérdida neta del ejercicio. El Estado de Pérdidas y Ganancias contiene lo siguiente:

- Nombre de la empresa
- Nombre del Estado
- Periodo al que corresponde
- Nombre y firma del Contador y Gerente

TALLER TENESA
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 DEL _____ AL _____
 (En dólares)

Ventas Brutas	xxx	
- Desc. en Ventas	xxx	
- Dev. en Ventas	xxx	
= Ventas Netas	<u>xxx</u>	xxx
- Costo de Venta	<u>xxx</u>	
= Utilidad Bruta en Ventas	xxx	
- Gastos Operacionales	<u>xxx</u>	
Gastos de Administración	xxx	
Gastos de Ventas	<u>xxx</u>	
= Utilidad Operacional	xxx	
+ Otros Ingresos	xxx	
- Gastos Financieros	<u>xxx</u>	
= Utilidad Antes del 15% Part. Trabajadores	xxx	
- 15% de Participación de Trabajadores	<u>xxx</u>	
= Utilidad Antes del Impuesto a la Renta	xxx	
- 25% de Impuesto a la Renta	<u>xxx</u>	
= Utilidad Neta del Ejercicio	<u>xxx</u>	

F _____
 Gerente General

F _____
 Contador

CAPÍTULO 4
CASO PRÁCTICO: APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS
POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

4.1 Estado de Situación al 1 de Febrero de 2011



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 1 DE FEBRERO DE 2011

1 ACTIVO		2 PASIVO	
11 CORRIENTE		21 CORRIENTE	
111 DISPONIBLE		211 PASIVO A CORTO PLAZO	
111.01 Caja	4.346,64	211.01 Proveedores	103.746,92
111.02 Bancos	43.804,27	211.03 Cuentas por Pagar	6.666,33
112 EXIGIBLE		211.04 Préstamos de Socios	46.264,71
112.01 Cuentas por Cobrar	85.874,70	211.06 Nóminas por Pagar	2.180,83
112.02 (-) Provisión Cuentas Incobrables	-4.886,99	211.08 Iess por Pagar	1.400,04
112.03 Préstamos al Personal	545,00	211.09 Provisión Beneficios Sociales	10.470,47
112.05 Anticipo a Proveedores	40,00	22 PASIVO NO CORRIENTE	
113 REALIZABLE		221 PASIVO A LARGO PLAZO	
113.01 Materiales Directos	1.830,00	221.02 Préstamos Bancarios por Pagar	90.262,80
113.02 Materiales y Suministros	3.619,63	TOTAL PASIVO \$.	260.992,10
113.03 Productos en Proceso	0,00		
113.04 Productos Terminados	2.581,80	3 PATRIMONIO	
12 FIJO		31 CAPITAL SOCIAL	
121 TANGIBLE		311 Patrimonio	
121.01 MUEBLES Y ENSERES		311.01 Capital Social	184.670,95
121.01.01 Muebles y Enseres	3.716,00	TOTAL PATRIMONIO \$.	184.670,95
121.01.02 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-2.231,88	PASIVO + PATRIMONIO \$.	<u>445.663,05</u>
121.02 EQUIPO DE OFICINA			
121.02.01 Equipo de Oficina	2.336,65		
121.02.02 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-1.174,87		
121.03 EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
121.03.01 Equipo de Computación	27.789,86		
121.03.02 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-9.733,82		
121.04 MAQUINARIA Y EQUIPO			
121.04.01 Maquinaria y Equipo de Planta	413.802,35		
121.04.02 (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-200.197,14		
121.05 HERRAMIENTAS			
121.05.01 Herramientas	47.509,03		
121.05.02 (-) Depreciación Acumulada Herramientas	-29.854,88		
121.06 VEHÍCULOS			
121.06.01 Vehículos	144.044,06		
121.06.02 (-) Depreciación Acumulada Vehículos	-107.597,36		
121.07 EDIFICIO			
121.07.01 Edificio	60.000,00		
121.07.02 (-) Depreciación Acumulada Edificio	-40.500,00		
TOTAL ACTIVO \$.	<u>445.663,05</u>		

4.2 Operaciones realizadas durante el mes de Febrero de 2011.

La empresa "Taller Tenesaca" propiedad del Tnlgo. Rolando Tenesaca Jara al primero de febrero dispone de los siguientes valores, los mismos que se registraran como asiento inicial.

Caja	4.346,64
Bancos	43.804,27
Cuentas por Cobrar	85.874,70
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-4.886,99
Préstamos al Personal	545,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anticipo a Proveedores	40,00
Materiales Directos	1.830,00
Materiales y Suministros	3.619,63
Productos en Proceso	0,00
Productos Terminados	2.581,80
Muebles y Enseres	3.716,00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-2.231,88
Equipo de Oficina	2.336,65
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-1.174,87
Equipo de Computación	27.789,86
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-9.733,82
Maquinaria y Equipo de Planta	413.802,35
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-200.197,14
Herramientas	47.509,03
(-) Depreciación Acumulada Herramientas	-29.854,88
Vehículos	144.044,06
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-107.597,36
Edificio	60.000,00
(-) Depreciación Acumulada Edificio	-40.500,00
Proveedores	103.746,92
Cuentas por Pagar	6.666,33
Préstamos de Socios	46.264,71
Nóminas por Pagar	2.180,83
less por Pagar	1.400,04
Provisión Beneficios Sociales	10.470,47
Préstamos Bancarios por Pagar	90.262,80
Capital Social	184.670,95

DATOS DEL MES

Inventario al 1ero de febrero:

Materia Prima

Material Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	300 kilos a \$1,87
Molido PC+PA	150 kilos a \$1,63
Poliestireno Cristal	250 kilos a \$1,89



Masterb Blanco	50 kilogramos a \$5,69
Masterbach Blanco	50 kilogramos a \$5,35

Materiales y Suministros por \$ 5.619,63**Productos Terminados**

Perilla Cobertor Central	1700 unidades	a \$0,03
Puerta Congelador Elíptica	1220 unidades	a \$0,91
Drenaje Inyectado RI-485	2140 unidades	a \$0,19
Placa Inyectado RI-425 Posterior	8450 unidades	a \$0,12

La producción para el mes de febrero es la siguiente:

Febrero 03	O.P. N° 001	Perilla cobertor central	NR1683	15650 unidades
Febrero 07	O.P. N° 002	Puerta congelador elíptica	NR0259	1700 unidades
Febrero 11	O.P. N° 003	Drenaje inyectable 485	NR1621	16010 unidades
Febrero 24	O.P. N° 004	Placa iny.RI-425 posterior	NR1683	22917 unidades

Los consumos en la producción son:**a. Materia Prima**

FECHA	REQUISICIÓN	ORDEN DE PRODUCCIÓN
Febrero 3	001	001
Febrero 3	002	001
Febrero 4	003	001
Febrero 4	004	002
Febrero 7	005	002
Febrero 8	006	002
Febrero 11	007	003
Febrero 15	008	003
Febrero 21	009	003
Febrero	010	003



UNIVERSIDAD DE CUENCA

23		
Febrero		003
25	011	
Febrero		004
24	012	
Febrero		004
25	013	

b. Mano de Obra Directa

ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORAS EMPLEADAS
001	280
002	172.50
003	492.50
004	97
TOTAL	1042

c. La Distribución de los gastos de fabricación se distribuyen de acuerdo al método Horas de Mano de Obra Directa

La Mano de Obra Directa, Mano de Obra Indirecta y el sueldo de los empleados de Administración y Venta serán remunerados mensualmente, para lo cual la información la tendremos de los controles de asistencia y la Planilla de Trabajo de Trabajadores Directos.

Durante el mes se han realizado los siguientes movimientos

Febrero 1

Se compra 1500 Kilos de Poliestireno Styron 484 a 60 días plazo a Disan Ecuador S.A. Contribuyente Especial por \$3.075,00.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se compra materiales y suministros a Corporación Azende Cía. Ltda. Contribuyente Especial por \$2.010,42, nos conceden 30 días plazo.

Induglob S.A. abona a su cuenta \$ 9.953,28, con cheque a la fecha.

Febrero 2

Se compra materiales y suministros a Vindelpo Cía. Ltda. por \$1.185,90, nos dan 45 días de plazo.

Se cancela el consumo de gasolina para el vehículo de administración por \$29,00, en efectivo.

Se entrega para el consumo del mes materiales de oficina por \$65,00.

Febrero 3

Se entrega materiales y suministros para la producción para el embalaje de los productos por \$859,45.

Las ventas a crédito a 30 días plazo con Factura N°6934:

Perilla Cobertor Central	1610 unidades	a \$0,35
Drenaje Inyectado RI-485	2120 unidades	a \$0,78
Placa Inyectado RI-425 Posterior	2780 unidades	a \$0,30

Febrero 4

Se paga a varios proveedores con cheques los cuales se detallan a continuación:

Dipac Manta S.A.	480,20	Ch. 172
Megalimpio Cía. Ltda.	32,56	Ch. 180
León Hermanos Cía. Ltda.	480,55	Ch. 182
Disan Ecuador S.A.	3.994,00	Ch. 183
TOTAL \$.	4.987,31	

Se cancela el consumo de gasolina del vehículo del entrega de mercadería por \$52,51, en efectivo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pago de los sueldos por \$2.180,83 y de los fondos de reserva por \$256,33 correspondientes al mes de enero de 2011 en efectivo.

Febrero 7

Induglob S.A. cancela las Facturas 6867 y 6864 por \$19.103,32, con cheque a la fecha.

Se hace la cancelación de la séptima cuota del préstamo bancario por \$1686,86 y de intereses \$929,18 con cheque.

Se entrega materiales y suministros a la producción para el mantenimiento de la maquinaria a darse en el mes por \$558,45.

Febrero 9

Se cancela el consumo de gasolina para el vehículo de administración por \$30,00, en efectivo.

La venta a crédito a 30 días plazo con Factura N°6940:

Perilla Cobertor Central 7500 unidades a \$0,35

Febrero 10

Las ventas a contado con Factura N°6942:

Placa Inyectado RI-425 Posterior 1600 unidades a \$0,30

Febrero 11

Se paga a varios proveedores con cheque los cuales se detallan a continuación:

La Llave S.A. de Comercio	1.913,00	Ch. 193
León Hermanos Cía. Ltda	2.086,24	Ch. 212
Vindelpo Cía. Ltda.	2.179,48	Ch. 216
TOTAL \$.	6.178,72	

Se paga a varios proveedores en efectivo los cuales se detallan a continuación:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Dipac Manta S.A.	80,83
La Llave S.A. de Comercio	433,64
Sumin Suministro Industriales Cía. Ltda.	263,47
TOTAL \$.	777,94

Cuenca Botling cancela las Facturas 6951, 6952 y 6956 por \$19.429,23, con cheque a la fecha.

Las ventas a crédito a 30 días plazo con Factura N°6944:

Puerta Congelador Elíptica 1200 unidades a \$2,74

Febrero 14

Se cancela el consumo de gasolina del vehículo de administración por \$20,00, en efectivo.

Febrero 15

Se cancela al IESS del seguro correspondiente al mes de enero con cheque certificado:

Aporte Patronal por \$656,25

Aporte Personal por \$504,92

CNCF e IECE por \$53,98

Préstamos Quirografarios por \$238,87

Febrero 16

Realizan la cancelación del préstamo realizado a los siguientes trabajadores:

Solarte Cristian \$60,00

Quezada Johanna \$50,00

Febrero 17

Se compra 300 Kilos de Poliestireno Styron 484 a 60 días plazo a Disan Ecuador S.A. por \$630,00.



Febrero 18

Se paga a varios proveedores los cuales se detallan a continuación:

Ipac S.A.	295,40
León Hermanos Cía. Ltda	1.658,34
TOTAL \$.	1.953,74

Febrero 21

Las ventas a crédito a 30 días plazo con Factura N°6969:

Puerta Congelador Elíptica 1500 unidades a \$2,74
 Perilla Cobertor Central 4500 unidades a \$0,35

Las ventas a crédito a 30 días plazo con Factura N°6970:

Placa Inyectado RI-425 Posterior 2300 unidades a \$0,30

Febrero 23

Se cancela el consumo de gasolina del vehículo de entrega de mercadería por \$53,00, en efectivo.

Febrero 24

Induglob S.A. cancela las Facturas 6884 y 6885 por \$1.151,86, con cheque a la fecha.

Las ventas a crédito a 30 días plazo con Factura N°6974:

Placa Inyectado RI-425 Posterior 1600 unidades a \$0,30

Febrero 25

Se paga a Autec Cía. Ltda. una cuenta por \$286,72 en efectivo.

Se compra a Vindelpo Cía. Ltda. materiales y suministros por \$131,25, a 30 días plazo.

Induglob S.A. cancela las Facturas 6887, 6888, y 68889 por \$1.620,55, con cheque a la fecha.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Las ventas a crédito a 30 días plazo con Factura N°6977:

Drenaje Inyectado RI-485 7850 unidades a \$0,78

Febrero 28

Se cancela el consumo de gasolina del vehículo de entrega de mercadería por \$51,28, en efectivo.

Las ventas a crédito a 30 días plazo con Factura N°6980:

Perilla Cobertor Central 3200 unidades a \$0,35

Drenaje Inyectado RI-485 6000 unidades a \$0,78

Placa Inyectado RI-425 Posterior 1650 unidades a \$0,30

Se procede al registro de la Mano de Obra Directa, Mano de Obra Indirecta, de los empleados de Administración y Venta para lo cual tendremos los controles de asistencia y la Planilla de Trabajo de Trabajadores Directos.

Se registra el consumo de energía eléctrica correspondiente al mes de febrero por \$1.128,07, agua potable por \$28,55 y servicio telefónico por \$31,56. La distribución es del 80% para la producción y el 20% para la administración.

Se registra la depreciación mensual y se procede con la respectiva distribución

Muebles y Enseres	9,24	100% Administración
Equipo de Oficina	1,79	100% Administración
Equipo de Computación	16,12	60% Administración, 13.70%
Ventas y		26.30% a Producción
Maquinaria y Equipo de Planta	835,21	100% a Producción.
Herramientas	69,19	100% a Producción.
Vehículos	1.139,36	58.94% a Producción, 41.06%
Administ.		
Edificio	340,00	70.59% a Producción, 9% Ventas y 20.41% Administración.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se Liquidan las hojas de costos de la orden de producción N° 001, 002 y 003, por culminación del proceso productivo.

Se registran los costos correspondientes a la Orden de Producción N°004.



4.3 Diario General de Transacciones

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/02/2011		1			
	1.1.1.01	Caja		4,346.64	
	1.1.1.02	Bancos		43,804.27	
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		85,874.70	
	1.1.2.03	Préstamos al Personal		545.00	
	1.1.2.05	Anticipo a Proveedores		40.00	
	1.1.3.01	Materiales Directos		1,830.00	
	1.1.3.02	Materiales y Suministros		3,619.63	
	1.1.3.04	Productos Terminados		2,581.80	
	1.2.1.01.01	Muebles y Enseres		3,716.00	
	1.2.1.02.01	Equipo de Oficina		2,336.65	
	1.2.1.03.01	Equipo de Computación		27,789.86	
	1.2.1.04.01	Maquinaria y Equipo de Planta		413,802.35	
	1.2.1.05.01	Herramientas		47,509.03	
	1.2.1.06.01	Vehículos		144,044.06	
	1.2.1.07.01	Edificio		60,000.00	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar			6,666.33
	2.1.1.03	Proveedores			103,746.92
	2.1.1.04	Préstamo de Socios			46,264.71
	2.1.1.06	Nóminas por Pagar			2,180.83
	2.1.1.05	Iess por Pagar			1,400.04
	2.1.1.07	Provisión Beneficios Sociales			10,470.47
	2.2.1.03	Préstamos Bancarios por Pagar L/P			90,262.80
	1.2.1.01.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			2,231.88
	1.2.1.02.02	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina			1,174.87
	1.2.1.03.02	Depreciación Acumulada Equipo de Computación			9,733.82
	1.2.1.04.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Planta			200,197.14
	1.2.1.05.02	Depreciación Acumulada Herramientas			29,854.88
	1.2.1.06.02	Depreciación Acumulada Vehículos			107,597.36
	1.2.1.07.02	Depreciación Acumulada Edificio			40,500.00
	1.1.2.02	Provisión Cuentas Incobrables			4,886.99
	3.1.1.01	Capital Social			184,670.95
		Para registrar el Estado de Situación Inicial.			
01/02/2011		2			
	1.1.3.01	Materiales Directos		3,075.00	
	1.1.2.06	Iva Pagado		369.00	
	2.1.1.03	Proveedores			3,413.25
		Disan Ecuador Cía. Ltda.	3,413.25		
	2.1.1.10	Impuesto Renta 1%			30.75
		Por compra de materiales directos a Disan Ecuador Cía. Ltda. a 60 días plazo.			
		PASAN \$.		845,283.99	845,283.99



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		845,283.99	845,283.99
01/02/2011		3			
	1.1.3.02	Materiales y Suministros		2,010.42	
	1.1.2.06	Iva Pagado		241.25	
	2.1.1.10	Impuesto Renta 1%			20.10
	2.1.1.03	Proveedores			2,231.57
		Por compra materiales y suministros a Corporación Azende Cía. Ltda.			
01/02/2011		4			
	1.1.1.02	Bancos		9,953.28	
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar			9,953.28
		Induglob S.A.	9,953.28		
		Induglob S.A nos hace un abono a la cuenta que tiene pendiente			
01/02/2011		5			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		101.06	
		Orden de Producción N°001	101.06		
	1.1.3.01	Materiales Directos			101.06
		Por requerimiento de materiales según ordenes de requerimientos N°001.			
02/02/2011		6			
	1.1.3.02	Materiales y Suministros		1,185.90	
	1.1.2.06	Iva Pagado		142.31	
	2.1.1.03	Proveedores			1,316.35
	2.1.1.10	Impuesto Renta 1%			11.86
		Por compra de materiales y suministros a Vindelpo Cía. Ltda. nos dan un plazo de 45 días.			
02/02/2011		7			
	5.2.2	Gastos de Administración		29.00	
		Combustible	29.00		
	1.1.1.01	Caja			29.00
		Por pago de Combustible para el vehículo de la empresa en efectivo.			
02/02/2011		8			
	5.2.2	Gastos de Administración		65.00	
		Utiles de Oficina	65.00		
	1.1.3.02	Materiales y Suministros			65.00
		Por consumo de utiles de oficina del mes.			
03/02/2011		9			
	5.1.3	Gastos de Fabricación		859.45	
	1.1.3.02	Materiales y Suministros			859.45
		Varios	859.45		
		Se entrega materiales y suministros para el consumo del mes como cartones, cintas y etiquetas para el embalage del producto.			
		PASAN \$.		859,871.66	859,871.66



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		859,871.66	859,871.66
03/02/2011		10			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Induglob S.A	3,276.88	3,276.88	
	1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%		30.51	
	1.1.2.11	Anticipo Iva 30%		109.84	
	4.1.1.01	Ventas			3,051.10
	2.1.1.09	Iva Cobrado Por venta del producto terminadoa Induglob S.A. con factura N° 6934.			366.13
03/02/2011		11			
	5.1.1.05	Costo de Ventas		784.70	
	1.1.3.04	Productos Terminados Por registro de las ventas al costo.			784.70
03/02/2011		12			
	1.1.3.03	Productos en Proceso Orden de Producción N°001	101.00	101.00	
	1.1.3.01	Materiales Directos Por requerimiento de materiales según ordenes de requerimientos N°002.			101.00
04/02/2011		13			
	2.1.1.03	Proveedores Dipac Manta S.A. Megalimpio Cía. Ltda. León Hermanos Cía. Ltda. Disan Ecuador S.A.	480.20 32.56 480.55 3,994.00	4,987.31	
	1.1.1.02	Bancos Se paga a varios proveedores cuentas pendientes, que son canceladas con varios cheques.			4,987.31
04/02/2011		14			
	5.1.3	Gastos de Fabricación Combustible	52.51	52.51	
	1.1.1.01	Caja Por pago de Combustible para el vehículo de la empresa en efectivo.			52.51
04/02/2011		15			
	1.1.3.03	Productos en Proceso Orden de Producción N°001 Orden de Producción N°002	101.00 627.25	728.25	
	1.1.3.01	Materiales Directos Por requerimiento de materiales según ordenes de requerimientos N°003 y N°004.			728.25
05/02/2011		16			
	2.1.1.06	Nóminas por Pagar		2,180.83	
	2.1.1.06.01	Sueldos y Salarios	2,180.83		
		PASAN \$.		872,123.49	869,942.66



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		872,123.49	869,942.66
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		256.33	
		Fondos de Reserva	256.33		
	1.1.1.01	Caja			2,437.16
07/02/2011		Por cancelación de los sueldos y los fondos de reserva son pagados a cada trabajador, correspondientes al mes de enero.			
		17			
	1.1.1.02	Bancos		19,103.32	
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar			19,103.32
		Induglob S.A.	19,103.32		
07/02/2011		Induglob S.A. nos cancela las Facturas 6867 y 6864 con cheque			
		18			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		333.08	
		Orden de Producción N°002	333.08		
	1.1.3.01	Materiales Directos			333.08
07/02/2011		Por requerimiento de materiales según orden de requerimiento N°005.			
		19			
	2.2.1.03	Préstamos Bancarios por Pagar L/P		1,686.86	
	5.2.3	Gastos Financieros		929.18	
		Intereses Bancarios	929.18		
	1.1.1.02	Bancos			2,616.04
07/02/2011		Por cancelación de la séptima cuota del préstamo bancario.			
		20			
	5.1.3	Gastos de Fabricación		258.45	
	1.1.3.02	Materiales y Suministros			258.45
		Lubricantes	258.45		
08/02/2011		Se entrega lubricantes para el consumo del mes para el mantenimiento de la maquinaria.			
		21			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		195.50	
		Orden de Producción N°002	195.50		
	1.1.3.01	Materiales Directos			195.50
09/02/2011		Por requerimiento de materiales según orden de requerimiento N°006.			
		22			
	5.2.2	Gastos de Administración		30.00	
		Combustible	30.00		
	1.1.1.01	Caja			30.00
09/02/2011		Por pago de Combustible para el vehículo de la empresa en efectivo.			
		23			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		2,819.25	
		Induglob S.A.	2,819.25		
	1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%		26.25	
	1.1.2.11	Anticipo Iva 30%		94.50	
		PASAN \$.		897,856.21	894,916.21



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		897,856.21	894,916.21
	4.1.1.01	Ventas			2,625.00
	2.1.1.09	Iva Cobrado			315.00
09/02/2011		Por venta de 7500 unidades de Perilla Cobertor Central a Induglob S.A. con factura N° 6940.			
		24			
	5.1.1.05	Costo de Ventas		1,156.00	
	1.1.3.04	Productos Terminados			1,156.00
09/02/2011		Por registro de las ventas al costo.			
		25			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		563.70	
		Orden de Producción N°001 / 280 horas	563.70		
	5.1.3	Gastos de Fabricación			8.47
		Trabajo Indirecto	4.00		
		Tiempo Ocioso	4.47		
	5.1.2	Mano de Obra Directa			555.23
09/02/2011		Por distribución de la Mano de Obra Directa por Termino de la O.P. N°001, según la planillas de trabajo de trabajadores directos.			
		26			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		1,556.61	
		Orden de Producción N°001	1,556.61		
	5.1.4.03	Gastos de Fabricación Aplicados			1,556.61
09/02/2011		Por distribución de los Gastos de Fabricación por Termino de la O.P. N°001, según anexo de distribución N°001.			
		27			
	1.1.3.04	Productos Terminados		2,423.36	
		15650 unidades de Perilla Cobertor Central	2,423.36		
	1.1.3.03	Productos en Proceso			2,423.36
		Orden de Producción N°001 - Liquidación	2,423.36		
10/02/2011		Por terminación del proceso productivo y liquidación de la O.P. N°001			
		28			
	1.1.1.01	Caja		515.52	
		Induglob S.A	515.52		
	1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%		4.80	
	1.1.2.11	Anticipo Iva 30%		17.28	
	4.1.1.01	Ventas			480.00
	2.1.1.09	Iva Cobrado			57.60
10/02/2011		Por la venta de 1600 unidades de Placa Inyectado RI-425 a Induglob S.A. con factura N° 6942.			
		29			
	5.1.1.05	Costo de Ventas		192.00	
		PASAN \$.		904,285.48	904,093.48



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		904,285.48	904,093.48
11/02/2011	1.1.3.04	Productos Terminados Por registro de las ventas al costo. 30			192.00
	2.1.1.03	Proveedores La Llave S.A. de Comercio León Hermanos Cía. Ltda Vindelpo Cía. Ltda.	1,913.00 2,086.24 2,179.48	6,178.72	
11/02/2011	1.1.1.02	Bancos Se paga a varios proveedores cuentas pendientes, que son canceladas con varios cheques. 31			6,178.72
	2.1.1.03	Proveedores Dipac Manta S.A. La Llave S.A. de Comercio Sumin Suministro Industriales Cía. Ltda.	80.83 433.64 263.47	777.94	
11/02/2011	1.1.1.01	Caja Se paga a varios proveedores cuentas pendientes, que son canceladas con varios cheques. 32			777.94
	1.1.1.02	Bancos		19,429.23	
11/02/2011	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Cuenca Botling Cuenca Botling nos cancela las Facturas 6951, 6952 y 6956 con cheque. 33	19,429.23		19,429.23
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Induglob S.A	3,531.31	3,531.31	
	1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%		32.88	
	1.1.2.11	Anticipo Iva 30%		118.37	
	4.1.1.01	Ventas			3,288.00
11/02/2011	2.1.1.09	Iva Cobrado Por venta de 1200 unidades puerta congelador eliptica a Induglob S.A con factura N° 6944. 34			394.56
	5.1.1.05	Costo de Ventas		1,092.00	
11/02/2011	1.1.3.04	Productos Terminados Por registro de las ventas al costo. 35			1,092.00
	1.1.3.03	Productos en Proceso Orden de Producción N°003	404.00	404.00	
	1.1.3.01	Materiales Directos Por requerimiento de materiales según orden de requerimiento N°007.			404.00
		PASAN \$.		935,849.93	935,849.93



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		935,849.93	935,849.93
11/02/2011		36			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		338.98	
		Orden de Producción N°002 / 172.50 horas	338.98		
	5.1.4.03	Gastos de Fabricación Aplicados			6.57
		Trabajo Indirecto	3.76		
		Tiempo Ocioso	2.82		
	5.1.2	Mano de Obra Directa			332.41
		Por distribución de la Mano de Obra Directa por Termino de la O.P. N°002, según la planillas de trabajo de trabajadores directos.			
11/02/2011		37			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		958.98	
		Orden de Producción N°002	958.98		
	5.1.4.03	Gastos de Fabricación Aplicados			958.98
		Por distribución de los Gastos de Fabricación por Termino de la O.P. N°002			
11/02/2011		38			
	1.1.3.04	Productos Terminados		2,453.79	
		1700 unidades de Puerta Congelador Eliptica	2,453.79		
	1.1.3.03	Productos en Proceso			2,453.79
		Orden de Producción N°002 - Liquidación	2,453.79		
		Por terminación del proceso productivo y liquidación de la O.P. N°002.			
12/02/2011		39			
	5.2.2	Gastos de Administración		20.00	
		Combustible	20.00		
	1.1.1.01	Caja			20.00
		Por pago de Combustible para el vehículo de la empresa en efectivo.			
15/02/2011		40			
	2.1.1.05	Iess por Pagar		1,400.04	
		Aporte Personal	504.92		
		Aporte Patronal	602.27		
		CNCF e IECE	53.98		
		Préstamo del Iess	238.87		
	1.1.1.02	Bancos			1,400.04
		Por cancelación de aporte personal, patronal, CNCF E IECE y préstamos del iess correspondiente a la planilla de enero 2011			
15/02/2011		41			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		1,010.00	
		Orden de Producción N°003	1,010.00		
	1.1.3.01	Materiales Directos			1,010.00
		Por requerimiento de materiales según orden de requerimiento N°008.			
		PASAN \$.		942,031.73	942,031.73



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		942,031.73	942,031.73
16/02/2011		42			
	1.1.1.01	Caja		150.00	
	1.1.2.03	Préstamos al Personal Solarte Cristian Quezada Johanna	80.00 70.00		150.00
		Cancelan el préstamo entregado al personal.			
17/02/2011		43			
	1.1.3.01	Materiales Directos		630.00	
	1.1.2.06	Iva Pagado		75.60	
	2.1.1.03	Proveedores Disan Ecuador Cía. Ltda.	699.30		699.30
	2.1.1.10	Impuesto Renta 1% Por compra de materiales directos a Disan Ecuador Cía. Ltda. a 60 días plazo.			6.30
18/02/2011		44			
	2.1.1.03	Proveedores Ipac S.A. León Hermanos Cía. Ltda	295.40 1,658.34	1,953.74	
	1.1.1.02	Bancos Se paga a varios proveedores cuentas pendientes, que son canceladas con varios cheques.			1,953.74
21/02/2011		45			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Induglob S.A	6,846.75	6,846.75	
	1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%		63.75	
	1.1.2.11	Anticipo Iva 30%		229.50	
	4.1.1.01	Ventas			6,375.00
	2.1.1.09	Iva Cobrado Por venta del día según Facturas N°6969 - 6970			765.00
21/02/2011		46			
	5.1.1.05	Costo de Ventas		3,125.41	
	1.1.3.04	Productos Terminados Por registro de las ventas al costo.			3,125.41
21/02/2011		47			
	1.1.3.03	Productos en Proceso Orden de Producción N°003	613.38	613.38	
	1.1.3.01	Materiales Directos Por requerimiento de materiales según orden de requerimiento N°009.			613.38
23/02/2011		48			
	5.1.3	Gastos de Fabricación Combustible	43.00	43.00	
	1.1.1.01	Caja			43.00
		PASAN \$.		955,762.85	955,762.85



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		955,762.85	955,762.85
23/02/2011		Por pago de Combustible para el vehículo de la empresa en efectivo.			
		49			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		511.15	
		Orden de Producción N°003	511.15		
	1.1.3.01	Materiales Directos			511.15
		Por requerimiento de materiales según orden de requerimiento N°010.			
24/02/2011		50			
	1.1.1.02	Bancos		1,151.86	
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar			1,151.86
		Induglob S.A.	1,151.86		
		Induglob S.A. nos cancela las Facturas 6884, 6885 con cheque			
24/02/2011		51			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		515.52	
		Induglob S.A.	515.52		
	1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%		4.80	
	1.1.2.11	Anticipo Iva 30%		17.28	
	4.1.1.01	Ventas			480.00
	2.1.1.09	Iva Cobrado			57.60
		Venta de 1600 unidades de Placa Inyectado RI-425 Posterior a Induglob S.A. con factura N° 6974.			
24/02/2011		52			
	5.1.1.05	Costo de Ventas		198.00	
	1.1.3.04	Productos Terminados			198.00
		Por registro de las ventas al costo.			
24/02/2011		53			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		133.75	
		Orden de Producción N°004	133.75		
	1.1.3.01	Materiales Directos			133.75
		Por requerimiento de materiales según orden de requerimiento N°012.			
25/02/2011		54			
	2.1.1.03	Proveedores		286.72	
		Autec Cía. Ltda.	286.72		
	1.1.1.01	Caja			286.72
		Se paga a Autec. Cía. Ltda.			
25/02/2011		55			
	1.1.3.02	Materiales y Suministros		131.25	
	1.1.2.06	Iva Pagado		15.75	
	2.1.1.10	Impuesto Renta 1%			1.31
	2.1.1.03	Proveedores			145.69
		Vindelpo Cía. Ltda.	145.69		
		PASAN \$.		958,728.93	958,728.93



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		958,728.93	958,728.93
25/02/2011		Por compra de materiales y suministros a Vindelpo Cía. Ltda. a 30 días plazo.			
		56			
	1.1.1.02	Bancos		1,620.55	
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar			1,620.55
		Induglob S.A.	1,620.55		
		Induglob S.A. nos cancela las Facturas 6887, 6888 y 6889 con cheque.			
25/02/2011		57			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		511.16	
		Orden de Producción N°003	255.58		
		Orden de Producción N°004	255.58		
	1.1.3.01	Materiales Directos			511.16
		Por requerimiento de materiales según orden de requerimiento N°011 y N°013.			
25/02/2011		58			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		6,576.10	
		Induglob S.A	6,576.10		
	1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%		61.23	
	1.1.2.11	Anticipo Iva 30%		220.43	
	4.1.1.01	Ventas			6,123.00
	2.1.1.09	Iva Cobrado			734.76
		Por venta del producto terminado a Induglob S.A con factura N° 6977.			
25/02/2011		59			
	5.1.1.05	Costo de Ventas		3,197.87	
	1.1.3.04	Productos Terminados			3,197.87
		Por registro de las ventas al costo.			
25/02/2011		60			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		994.30	
		Orden de Producción N°003 / 492.50 horas	994.30		
	5.1.4.03	Gastos de Fabricación Aplicados			4.69
		Trabajo Indirecto	2.81		
		Tiempo Ocioso	1.88		
	5.1.2	Mano de Obra Directa			989.61
		Por distribución de la Mano de Obra Directa por Termino de la O.P. N°003, según la planillas de trabajo de trabajadores directos.			
25/02/2011		61			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		2,737.96	
		Orden de Producción N°003	2,737.96		
	5.1.4.03	Gastos de Fabricación Aplicados			2,737.96
		Por distribución de los Gastos de Fabricación por Termino de la O.P. N°003.			
		PASAN \$.		974,648.54	974,648.54



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		974,648.54	974,648.54
25/02/2011		62			
	1.1.3.04	Productos Terminados 15650 unidades de Perilla Cobertor Central	6,526.38	6,526.38	
	1.1.3.03	Productos en Proceso Orden de Producción N°001 - Liquidación Por terminación del proceso productivo y liquidación de la O.P. N°003.	6,526.38		6,526.38
28/02/2011		63			
	5.1.3	Gastos de Fabricación Combustible	25.00	25.00	
	1.1.1.01	Caja Por pago de Combustible para el vehículo de la empresa en efectivo.			25.00
28/02/2011		64			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Induglob S.A	6,760.83	6,760.83	
	1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%		62.95	
	1.1.2.11	Anticipo Iva 30%		226.62	
	4.1.1.01	Ventas			6,295.00
	2.1.1.09	Iva Cobrado Por venta del producto terminado a Induglob S.A con factura N° 6977.			755.40
28/02/2011		65			
	5.1.1.05	Costo de Ventas		2,937.46	
	1.1.3.04	Productos Terminados Por registro de las ventas al costo.			2,937.46
28/02/2011		66			
	5.1.3	Gastos de Fabricación		950.54	
	5.2.2	Gastos de Administración Energia Electrica	1,128.07	237.64	
		Agua Potable	28.55		
		Teléfono	31.56		
	2.1.1.20	Servicio Básicos por Pagar Por consumo de servicios básicos generados en el mes de febrero, que forman parte de los gastos de fabricación del mes.			1,188.18
28/02/2011		67			
	1.1.3.03	Productos en Proceso Orden de Producción N°004 / 97 horas	199.90	199.90	
	5.1.4.03	Gastos de Fabricación Aplicados Trabajo Indirecto	4.00		5.87
		Tiempo Ocioso	1.88		
	5.1.2	Mano de Obra Directa			194.03
		PASAN \$.		992,575.86	992,575.86



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		992,575.86	992,575.86
28/02/2011		Por distribución de la Mano de Obra Directa a la O.P. N°004, según la planillas de trabajo de trabajadores directos.			
		68			
	1.1.3.03	Productos en Proceso		539.25	
		Orden de Producción N°004	539.25		
	5.1.4.03	Gastos de Fabricación Aplicados			539.25
28/02/2011		Por distribución de los Gastos de Fabricación a la O.P. N°004			
		69			
	5.1.2	Mano de Obra Directa		1,528.11	
		Sueldos	1,456.00		
		Fondos de Reserva	72.11		
	5.1.3	Gastos de Fabricación		440.53	
		Horas Extras	440.53		
	2.1.1.05	Iess por Pagar			177.33
	2.1.1.05.01	Aporte Personal 9,35%	177.33		
	2.1.1.06	Nóminas por Pagar			1,719.20
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar			72.11
		Fondos de Reserva	72.11		
28/02/2011		Para registrar la nomina correspondiente al mes de febrero 2011, según el rol.			
		70			
	5.1.2	Mano de Obra Directa		577.49	
	2.1.1.05	Iess por Pagar			230.43
		Aporte Patronal 11,15%	211.46		
		CNCF E IECE 1%	18.97		
	2.1.1.07	Provisión Beneficios Sociales			347.07
		XIII Sueldo	158.04		
		XIV Sueldo	110.00		
		Vacaciones	79.02		
28/02/2011		Para registrar las obligaciones sociales correspondientes al mes de febrero 2011.			
		71			
	5.1.3	Gastos de Fabricación		1,804.94	
		Salario	1,356.00		
		Horas Extras	362.78		
		Fondos de Reserva	86.17		
	2.1.1.05	Iess por Pagar			160.71
		Aporte Personal 9,35%	160.71		
	2.1.1.06	Nóminas por Pagar			1,558.07
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar			86.17
		Fondos de Reserva	86.17		
		Para registrar la nómina de la MOI, correspondiente al mes de febrero 2011.			
		PASAN \$.		997,466.19	997,466.19



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		997,466.19	997,466.19
28/02/2011		72			
	5.1.3	Gastos de Fabricación		533.68	
	2.1.1.05	Iess por Pagar			208.83
		Aporte Patronal 11,15%	191.64		
		CNCF E IECE 1%	17.19		
	2.1.1.07	Provisión Beneficios Sociales			324.85
		XIII Sueldo	143.23		
		XIV Sueldo	110.00		
		Vacaciones	71.62		
		Para registrar las obligaciones sociales correspondientes al mes de febrero 2011, de la MOI.			
28/02/2011		73			
	5.2.2	Gastos de Administración		1,122.00	
		Sueldo	1,056.00		
		Fondos de Reserva	66.00		
	2.1.1.05	Iess por Pagar			205.36
		Aporte Personal 9,35%	98.74		
		Préstamos del Iess	106.62		
	2.1.1.06	Nóminas por Pagar			850.64
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar			66.00
		Fondos de Reserva	66.00		
		Para registrar la nómina del personal de administración, correspondiende a febrero 2011.			
28/02/2011		74			
	5.2.2	Gastos de Administración		348.30	
	2.1.1.05	Iess por Pagar			128.30
		Aporte Patronal 11,15%	117.74		
		CNCF E IECE 1%	10.56		
	2.1.1.07	Provisión Beneficios Sociales			220.00
		XIII Sueldo	88.00		
		XIV Sueldo	88.00		
		Vacaciones	44.00		
		Para registrar las obligaciones sociales del personal de administración correspondientes a febrero 2011.			
28/02/2011		75			
	5.2.1	Gastos de Ventas		836.00	
		Sueldo	792.00		
		Fondos de Reserva	44.00		
	2.1.1.05	Iess por Pagar			105.76
		Aporte Personal 9,35%	74.05		
		Préstamos del Iess	31.71		
		PASAN \$.		1,000,306.17	999,575.93



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		1,000,306.17	999,575.93
	2.1.1.06	Nóminas por Pagar			686.24
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar			44.00
		Fondos de Reserva	44.00		
28/02/2011		Para registrar la nomina del personal de ventas correspondiente a febrero 2011.			
		76			
	5.2.1	Gastos de Ventas		261.23	
	2.1.1.05	Iess por Pagar			96.23
		Aporte Patronal 11,15%	88.31		
		CNCF E IECE 1%	7.92		
	2.1.1.07	Provisión Beneficios Sociales			165.00
		XIII Sueldo	66.00		
		XIV Sueldo	66.00		
		Vacaciones	33.00		
28/02/2011		Para registrar las obligaciones sociales del personal de ventas, correspondientes a febrero 2011.			
		77			
	5.1.3	Gastos de Fabricación		1,820.19	
	1.2.1.03.02	Dep. Acum. Equipo de Computación			4.24
	1.2.1.04.02	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo de Planta			835.21
	1.2.1.05.02	Dep. Acum. Herramientas			69.19
	1.2.1.06.02	Dep. Acum. Vehículos			671.55
	1.2.1.07.02	Dep. Acum. Edificio			240.00
28/02/2011		Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de producción.			
		78			
	5.2.2	Gastos de Administración		557.90	
	5.2.1	Gastos de Ventas		32.82	
	1.2.1.01.02	Dep. Acum. Muebles y Enseres			9.24
	1.2.1.02.02	Dep. Acum. Equipo de Oficina			1.79
	1.2.1.03.02	Dep. Acum. Equipo de Computación			11.88
	1.2.1.06.02	Dep. Acum. Vehículos			467.81
	1.2.1.07.02	Dep. Acum. Edificio			100.00
28/02/2011		Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de administración y ventas.			
		79			
	2.1.1.09	Iva Cobrado		3,446.05	
	1.1.2.06	Iva Pagado			843.91
		Impuesto por Pagar			2,602.14
28/02/2011		Liquidación del Iva de Febrero			
		80			
	5.1.4.02	Variación de Mano de Obra		34.32	
	5.1.2	Mano de Obra Directa			34.32
		PASAN \$		1,006,458.67	1,006,458.67



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		1,006,458.67	1,006,458.67
28/02/2011		Por liquidación de la M.O.D.			
		81			
	5.1.4.03	Gastos de Fabricación Aplicados		5,818.40	
	5.1.4.01	Variación de Gastos de Fabricación		969.89	
	5.1.3	Gastos de Fabricación			6,788.29
		Por Sub-aplicación en Gastos de Fabricación.			
28/02/2011		82			
	5.1.1.05	Costo de Ventas		34.32	
	5.1.4.02	Variación de Mano de Obra			34.32
		Por Liquidación de la Variación de la Mano de Obra Directa.			
28/02/2011		83			
	5.1.1.05	Costo de Ventas		969.89	
	5.1.4.01	Variación de Gastos de Fabricación			969.89
		Por Liquidación de la Variación de los Gastos de Fabricación.			
28/02/2011		84			
	4.1.1.01	Ventas		28,717.10	
	5.1.1.05	Costo de Ventas			13,687.65
	4.3.1	Pérdidas y Ganancias			15,029.45
		Por liquidación de las ventas de febrero.			
28/02/2011		85			
	4.3.1	Pérdidas y Ganancias		4,469.07	
	5.2.2	Gastos de Administración			2,409.84
	5.2.1	Gastos de Ventas			1,130.05
	5.2.3	Gastos Financieros			929.18
		Por liquidación de los gastos.			
28/02/2011		86			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		6,678.27	
	2.1.1.04	Préstamo de Socios		46,264.71	
	2.1.1.03	Proveedores		97,368.64	
	2.1.1.20	Servicios Básicos por Pagar		1,188.18	
	2.1.1.05	Iess por Pagar		1,312.94	
	2.1.1.06	Nóminas por Pagar		4,814.15	
	2.1.1.08	Impuestos por Pagar		2,602.14	
	2.1.1.10	Impuesto Renta 1%		70.33	
	2.1.1.07	Provisión Beneficios Sociales		11,527.38	
	2.2.1.03	Préstamos Bancarios por Pagar L/P		88,575.94	
	1.2.1.01.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		2,241.12	
	1.2.1.02.02	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		1,176.66	
	1.2.1.03.02	Depreciación Acumulada Equipo de Computación		9,749.94	
	1.2.1.04.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Planta		201,032.35	
		PASAN \$.		1,522,040.09	1,047,437.33



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN \$.		1,522,040.09	1,047,437.33
	1.2.1.05.02	Depreciación Acumulada Herramientas		29,924.07	
	1.2.1.06.02	Depreciación Acumulada Vehículos		108,736.72	
	1.2.1.07.02	Depreciación Acumulada Edificio		40,840.00	
	1.1.2.02	Provisión Cuentas Incobrables		4,886.99	
	3.1.1.01	Capital Social		184,670.95	
	3.1.1.05.03	Utilidad del Ejercicio		10,560.38	
	1.1.1.01	Caja			1,310.83
	1.1.1.02	Bancos			77,926.66
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar			64,943.11
	1.1.2.03	Préstamos al Personal			395.00
	1.1.2.05	Anticipo a Proveedores			40.00
	1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%			287.17
	1.1.2.11	Anticipo Iva 30%			1,033.82
	1.1.3.01	Materiales Directos			892.67
	1.1.3.02	Materiales y Suministros			5,764.30
	1.1.3.03	Productos en Proceso			1,128.48
	1.1.3.04	Productos Terminados			1,301.89
	1.2.1.01.01	Muebles y Enseres			3,716.00
	1.2.1.02.01	Equipo de Oficina			2,336.65
	1.2.1.03.01	Equipo de Computación			27,789.86
	1.2.1.04.01	Maquinaria y Equipo de Planta			413,802.35
	1.2.1.05.01	Herramientas			47,509.03
	1.2.1.06.01	Vehículos			144,044.06
	1.2.1.07.01	Edificio			60,000.00
		Por cierre de cuentas.			
		TOTAL \$.		1,901,659.21	1,901,659.21

**4.4 Mayor General de Transacciones****TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	4,346.64		4,346.64
02/02/2011	Compra de combustible	7		29.00	4,317.64
04/02/2011	Compra de combustible	14		52.51	4,265.13
05/02/2011	Pago del sueldo correspondiente a enero.	16		2,437.16	1,827.97
09/02/2011	Compra de combustible	22		30.00	1,797.97
10/02/2011	Venta de productos	28	515.52		2,313.49
11/02/2011	Pago a varios proveedores	31		777.94	1,535.55
12/02/2011	Compra de combustible	39		20.00	1,515.55
16/02/2011	Devolución del préstamo al personal	42	150.00		1,665.55
23/02/2011	Compra de combustible	48		43.00	1,622.55
25/02/2011	Se paga a Autec. Cía. Ltda.	54		286.72	1,335.83
28/02/2011	Compra de combustible	63		25.00	1,310.83
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		1,310.83	0.00
			5,012.16	5,012.16	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	43,804.27		43,804.27
01/02/2011	Cobro de deuda a Induglob S.A.	4	9,953.28		53,757.55
04/02/2011	Pago a varios proveedores	13		4,987.31	48,770.24
07/02/2011	Cobro a Induglob S.A. Facturas	17	19,103.32		67,873.56
07/02/2011	Pago de la cuota del préstamo más intereses	19		2,616.04	65,257.52
11/02/2011	Pago a varios proveedores	30		6,178.72	59,078.80
11/02/2011	Cobro de facturas a Cuenca Botling	32	19,429.23		78,508.03
15/02/2011	Pago de la Planilla del IESS de enero	40		1,400.04	77,107.99
18/02/2011	Pago a varios proveedores	44		1,953.74	75,154.25
24/02/2011	Cobro a Induglob S.A. Facturas	50	1,151.86		76,306.11
25/02/2011	Cobro a Induglob S.A. Facturas	56	1,620.55		77,926.66
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		77,926.66	0.00
			95,062.51	95,062.51	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO: 1.1.2.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	85,874.70		85,874.70
01/02/2011	Cobro de deuda a Induglob S.A.	4		9,953.28	75,921.42
03/02/2011	Venta de productos	10	3,276.88		79,198.30
07/02/2011	Cobro a Induglob S.A. Facturas	17		19,103.32	60,094.98
09/02/2011	Venta de productos	23	2,819.25		62,914.23
11/02/2011	Cobro de facturas a Cuenca Botling	32		19,429.23	43,485.00
11/02/2011	Venta de productos	33	3,531.31		47,016.31
21/02/2011	Venta de productos	45	6,846.75		53,863.06
24/02/2011	Cobro a Induglob S.A. Facturas	50		1,151.86	52,711.20
24/02/2011	Venta de productos	51	515.52		53,226.72
25/02/2011	Cobro a Induglob S.A. Facturas	56		1,620.55	51,606.17
25/02/2011	Venta de productos	58	6,576.10		58,182.28
28/02/2011	Venta de productos	64	6,760.83		64,943.11
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		64,943.11	0.00
			116,201.35	116,201.35	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Provisión Cuentas Incobrables

CÓDIGO: 1.1.2.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		4,886.99	4,886.99
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	4,886.99		0.00
			4,886.99	4,886.99	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Préstamos al Personal

CÓDIGO: 1.1.2.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	545.00		545.00
16/02/2011	Devolución del préstamo al personal	42		150.00	395.00
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		395.00	0.00
			545.00	545.00	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Anticipo a Proveedores

CÓDIGO: 1.1.2.05

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	40.00		40.00
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		40.00	0.00
			40.00	40.00	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Muebles y Enseres

CÓDIGO: 1.2.1.01.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	3,716.00		3,716.00
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		3,716.00	0.00
			3,716.00	3,716.00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Materiales Directos

CÓDIGO: 1.1.3.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	1,830.00		1,830.00
01/02/2011	Compra de materiales directos	2	3,075.00		4,905.00
01/02/2011	Requerimiento de materiales N°001	5		101.06	4,803.94
03/02/2011	Requerimiento de materiales N°002	12		101.00	4,702.94
04/02/2011	Requerimiento de materiales N°003 y N°004	15		728.25	3,974.69
07/02/2011	Requerimiento de materiales N°005	18		333.08	3,641.61
08/02/2011	Requerimiento de materiales N°006	21		195.50	3,446.11
11/02/2011	Requerimiento de materiales N°007	35		404.00	3,042.11
15/02/2011	Requerimiento de materiales N°008	41		1,010.00	2,032.11
17/02/2011	Compra de materiales directos	43	630.00		2,662.11
21/02/2011	Requerimiento de materiales N°009	47		613.38	2,048.73
23/02/2011	Requerimiento de materiales N°010	49		511.15	1,537.58
24/02/2011	Requerimiento de materiales N°012	53		133.75	1,403.83
25/02/2011	Requerimiento de materiales N°011 y N°0013	57		511.16	892.67
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		892.67	0.00
			5,535.00	5,535.00	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Materiales y Suministros

CÓDIGO: 1.1.3.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	3,619.63		3,619.63
01/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	3	2,010.42		5,630.05
02/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	6	1,185.90		6,815.95
02/02/2011	Por consumo de materiales de oficina	8		65.00	6,750.95
03/02/2011	Entrega de materiales y suministros para consumo del mes	9		859.45	5,891.50
07/02/2011	Entrega de lubricantes para dar mantenimiento a la maquinaria	20		258.45	5,633.05
25/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	55	131.25		5,764.30
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		5,764.30	0.00
			6,947.20	6,947.20	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Productos en Proceso

CÓDIGO: 1.1.3.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Requerimiento de materiales N°001	5	101.06		101.06
03/02/2011	Requerimiento de materiales N°002	12	101.00		202.06
04/02/2011	Requerimiento de materiales N°003 y N°004	15	728.25		930.31
07/02/2011	Requerimiento de materiales N°005	18	333.08		1,263.39
08/02/2011	Requerimiento de materiales N°006	21	195.50		1,458.89
09/02/2011	Distribución de la MOD por termino de la O.P. N°001	25	563.70		2,022.59
09/02/2011	Distribución de los gastos de fabricación, por termino de la O.P. N°001	26	1,556.61		3,579.19
09/02/2011	Liquidación de la O.P. N°001	27		2,423.36	1,155.83
11/02/2011	Requerimiento de materiales N°007	35	404.00		1,559.83
11/02/2011	Distribución de la MOD por termino de la O.P. N°002	36	338.98		1,898.81
11/02/2011	Distribución de los gastos de fabricación, por termino de la O.P. N°002	37	958.98		2,857.79
11/02/2011	Liquidación de la O.P. N°002	38		2,453.79	404.00
15/02/2011	Requerimiento de materiales N°008	41	1,010.00		1,414.00
21/02/2011	Requerimiento de materiales N°009	47	613.38		2,027.38
23/02/2011	Requerimiento de materiales N°010	49	511.15		2,538.53
24/02/2011	Requerimiento de materiales N°012	53	133.75		2,672.28
25/02/2011	Requerimiento de materiales N°011 y N°0013	57	511.16		3,183.44
25/02/2011	Distribución de la MOD por termino de la O.P. N°003	60	994.30		4,177.74
25/02/2011	Distribución de los gastos de fabricación, por termino de la O.P. N°003	61	2,737.96		6,915.70
25/02/2011	Liquidación de la O.P. N°003	62		6,526.38	389.32
28/02/2011	Por distribución de la Mano de Obra Directa a la O.P. N°004, según la planillas de trabajo de trabajadores directos.	67	199.90		589.23
28/02/2011	Por distribución de los Gastos de Fabricación a la O.P. N°004	68	539.25		1,128.48
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		1,128.48	0.00
			12,532.02	12,532.02	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Productos Terminados

CÓDIGO: 1.1.3.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	2,581.80		2,581.80
03/02/2011	Costo de los productos vendidos.	11		784.70	1,797.10
09/02/2011	Costo de los productos vendidos.	24		1,156.00	641.10
09/02/2011	Liquidación de la O.P. N°001	27	2,423.36		3,064.46
10/02/2011	Costo de los productos vendidos.	29		192.00	2,872.46
11/02/2011	Costo de los productos vendidos.	34		1,092.00	1,780.46
11/02/2011	Liquidación de la O.P. N°002	38	2,453.79		4,234.25
21/02/2011	Costo de los productos vendidos.	46		3,125.41	1,108.85
24/02/2011	Costo de los productos vendidos.	52		198.00	910.85
25/02/2011	Liquidación de la O.P. N°003	62	6,526.38		7,437.22
25/02/2011	Costo de los productos vendidos.	59		3,197.87	4,239.35
28/02/2011	Costo de los productos vendidos.	65		2,937.46	1,301.89
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		1,301.89	0.00
			13,985.33	13,985.33	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Equipo de Oficina

CÓDIGO: 1.2.1.02.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	2,336.65		2,336.65
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		2,336.65	0.00
			2,336.65	2,336.65	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Equipo de Computación

CÓDIGO: 1.2.1.03.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	27,789.86		27,789.86
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		27,789.86	0.00
			27,789.86	27,789.86	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Maquinaria y Equipo

CÓDIGO: 1.2.1.04.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	413,802.35		413,802.35
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		413,802.35	0.00
			413,802.35	413,802.35	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Herramientas

CÓDIGO: 1.2.1.05.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	47,509.03		47,509.03
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		47,509.03	0.00
			47,509.03	47,509.03	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Vehículos

CÓDIGO: 1.2.1.06.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	144,044.06		144,044.06
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		144,044.06	0.00
			144,044.06	144,044.06	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Edificio

CÓDIGO: 1.2.1.07.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1	60,000.00		60,000.00
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		60,000.00	0.00
			60,000.00	60,000.00	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Proveedores

CÓDIGO: 2.1.1.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		103,746.92	103,746.92
01/02/2011	Compra de materiales directos a plazo.	2		3,413.25	107,160.17
01/02/2011	Por compra de materiales y suministros	3		2,231.57	109,391.74
02/02/2011	Por compra de materiales y suministros	6		1,316.35	110,708.09
04/02/2011	Pago a varios proveedores	13	4,987.31		105,720.78
11/02/2011	Pago a varios proveedores	30	6,178.72		99,542.06
11/02/2011	Pago a varios proveedores	31	777.94		98,764.12
17/02/2011	Compra de materiales directos	43		699.30	99,463.42
18/02/2011	Pago a varios proveedores	44	1,953.74		97,509.68
25/02/2011	Se paga a Autec. Cía. Ltda.	54	286.72		97,222.96
25/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	55		145.69	97,368.64
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	97,368.64		0.00
			111,553.07	111,553.07	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Cuentas por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		6,666.33	6,666.33
05/02/2011	Pago el fondo de reserva correspondiente al mes de enero.	16	256.33		6,410.00
28/02/2011	Registro de la nómina dela MOD de febrero, según rol de pagos	69		72.11	6,482.11
28/02/2011	Registro de la nómina dela MOI de febrero, según rol de pagos	71		86.17	6,568.27
28/02/2011	Registrar la nómina del personal de administración, correspondiene a febrero	73		66.00	6,634.27
28/02/2011	Para registrar la nomina del personal de ventas correspondiente a febrero 2011.	75		44.00	6,678.27
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	6,678.27		0.00
			6,934.60	6,934.60	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Nóminas por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1.06

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		2,180.83	2,180.83
05/02/2011	Pago del sueldo correspondiente al mes de enero.	16	2,180.83		0.00
28/02/2011	Registro de la nómina dela MOD de febrero, según rol de pagos	69		1,719.20	1,719.20
28/02/2011	Registro de la nómina dela MOI de febrero, según rol de pagos	71		1,558.07	3,277.27
28/02/2011	Registrar la nómina del personal de administración, correspondiene a febrero	73		850.64	4,127.91
28/02/2011	Para registrar la nomina del personal de ventas correspondiente a febrero 2011.	75		686.24	4,814.15
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	4,814.15		0.00
			6,994.98	6,994.98	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Iess por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1.05

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		1,400.04	1,400.04
15/02/2011	Pago de la Planilla del IESS de enero	40	1,400.04		0.00
28/02/2011	Registro del rol de pagos de febrero de la MOD	69		177.33	177.33
28/02/2011	Registro del rol de provisiones sociales de febrero de la MOD	70		230.43	407.75
28/02/2011	Registro del rol de pagos de febrero de la MOI	71		160.71	568.46
28/02/2011	Registro del rol de provisiones sociales de febrero de la MOI	72		208.83	777.29
28/02/2011	Registrar la nómina del personal de administración, correspondiente a febrero	73		205.36	982.65
28/02/2011	Para registrar las obligaciones sociales del personal de administración correspondientes a febrero 2011.	74		128.30	1,110.95
28/02/2011	Para registrar la nómina del personal de ventas correspondiente a febrero 2011.	75		105.76	1,216.71
28/02/2011	Para registrar las obligaciones sociales del personal de ventas, correspondientes a febrero 2011.	76		96.23	1,312.94
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	1,312.94		0.00
			2,712.98	2,712.98	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Provisión Beneficios Sociales

CÓDIGO: 2.1.1.07

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		10,470.47	10,470.47
28/02/2011	Registro del rol de provisiones sociales de febrero	70		347.07	10,817.54
28/02/2011	Registro del rol de provisiones sociales de febrero de la MOI	72		324.85	11,142.38
28/02/2011	Para registrar las obligaciones sociales del personal de administración correspondientes a febrero 2011.	74		220.00	11,362.38
28/02/2011	Para registrar las obligaciones sociales del personal de ventas, correspondientes a febrero 2011.	76		165.00	11,527.38
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	11,527.38		0.00
			11,527.38	11,527.38	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Préstamos Bancarios por Pagar L/P

CÓDIGO: 2.2.1.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		90,262.80	90,262.80
07/02/2011	Pago de la cuota del préstamo	19	1,686.86		88,575.94
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	88,575.94		0.00
			90,262.80	90,262.80	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Préstamo de Socios

CÓDIGO: 2.1.1.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		46,264.71	46,264.71
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	46,264.71		0.00
			46,264.71	46,264.71	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

CÓDIGO: 1.2.1.01.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		2,231.88	2,231.88
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de administración y ventas.	78		9.24	2,241.12
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	2,241.12		0.00
			2,241.12	2,241.12	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Depreciación Acumulada Equipo de Oficina

CÓDIGO: 1.2.1.02.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		1,174.87	1,174.87
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de administración y ventas.	78		1.79	1,176.66
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	1,176.66		0.00
			1,176.66	1,176.66	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Depreciación Acumulada Equipo de Computación

CÓDIGO: 1.2.1.03.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		9,733.82	9,733.82
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de producción.	77		4.24	9,738.06
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de administración y ventas.	78		11.88	9,749.94
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	9,749.94		0.00
			9,749.94	9,749.94	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Planta

CÓDIGO: 1.2.1.04.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		200,197.14	200,197.14
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de producción.	77		835.21	201,032.35
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	201,032.35		0.00
			201,032.35	201,032.35	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Depreciación Acumulada Herramientas

CÓDIGO: 1.2.1.05.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		29,854.88	29,854.88
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de producción.	77		69.19	29,924.07
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	29,924.07		0.00
			29,924.07	29,924.07	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Depreciación Acumulada Vehículos

CÓDIGO: 1.2.1.06.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		107,597.36	107,597.36
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de producción.	77		671.55	108,268.91
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de administración y ventas.	78		467.81	108,736.72
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	108,736.72		0.00
			108,736.72	108,736.72	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Depreciación Acumulada Edificio

CÓDIGO: 1.2.1.07.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		40,500.00	40,500.00
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de producción.	77		240.00	40,740.00
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de administración y ventas.	78		100.00	40,840.00
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	40,840.00		0.00
			40,840.00	40,840.00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Capital Social

CÓDIGO: 3.1.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Estado de Situación Financiera	1		184,670.95	184,670.95
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	184,670.95		0.00
			184,670.95	184,670.95	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Iva Pagado

CÓDIGO: 1.1.2.06

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Compra de materiales directos	2	369.00		369.00
01/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	3	241.25		610.25
02/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	6	142.31		752.56
17/02/2011	Compra de materiales directos	43	75.60		828.16
25/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	55	15.75		843.91
28/02/2011	Liquidación del Iva de Febrero	79		843.91	0.00
			843.91	843.91	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Impuesto Renta 1%

CÓDIGO: 2.1.1.10

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Compra de materiales directos	2		30.75	30.75
01/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	3		20.10	50.85
02/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	6		11.86	62.71
17/02/2011	Compra de materiales directos	43		6.30	69.01
25/02/2011	Por compra de materiales y suministros.	55		1.31	70.33
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	70.33		0.00
			70.33	70.33	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Gastos de Administración

CÓDIGO: 5.2.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/02/2011	Compra de combustible	7	29.00		29.00
02/02/2011	Por consumo de materiales de oficina	8	65.00		94.00
09/02/2011	Compra de combustible	22	30.00		124.00
12/02/2011	Compra de combustible	39	20.00		144.00
28/02/2011	Consumo de servicios básicos del mes de febrero	66	237.64		381.64
28/02/2011	Registrar la nómina del personal de administración, correspondiente a febrero	73	1,122.00		1,503.64
28/02/2011	Para registrar las obligaciones sociales del personal de administración correspondientes a febrero 2011.	74	348.30		1,851.94
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de administración y ventas.	78	557.90		2,409.84
28/02/2011	Por liquidación de los gastos.	85		2,409.84	0.00
			2,409.84	2,409.84	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Gastos de Fabricación

CÓDIGO: 5.1.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/02/2011	Entrega de materiales y suministros para consumo del mes	9	859.45		859.45
04/02/2011	Compra de combustible	14	52.51		911.96
07/02/2011	Entrega de lubricantes para dar mantenimiento a la maquinaria	20	258.45		1,170.41
23/02/2011	Compra de combustible	48	43.00		1,213.41
28/02/2011	Compra de combustible	63	25.00		1,238.41
28/02/2011	Consumo de servicios básicos del mes de febrero	66	950.54		2,188.95
28/02/2011	Registro del rol de pagos de febrero	69	440.53		2,629.48
28/02/2011	Registro de la MOI de febrero, según rol de pagos	71	1,804.94		4,434.42
28/02/2011	Para registrar las obligaciones sociales correspondientes al mes de febrero 2011, de la MOI.	72	533.68		4,968.10
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de producción.	77	1,820.19		6,788.29
28/02/2011	Por Sub-aplicación en Gastos de Fabricación.	81		6,788.29	0.00
			6,788.29	6,788.29	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Anticipo Impuesto Renta 1%

CÓDIGO: 1.1.2.07

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/02/2011	Venta de productos	10	30.51		30.51
09/02/2011	Venta de productos	23	26.25		56.76
10/02/2011	Venta de productos	28	4.80		61.56
11/02/2011	Venta de productos	33	32.88		94.44
21/02/2011	Venta de productos	45	63.75		158.19
24/02/2011	Venta de productos	51	4.80		162.99
25/02/2011	Venta de productos	58	61.23		224.22
28/02/2011	Venta de productos	64	62.95		287.17
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		287.17	0.00
			287.17	287.17	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Anticipo Iva 30%

CÓDIGO: 1.1.2.11

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/02/2011	Venta de productos	10	109.84		109.84
09/02/2011	Venta de productos	23	94.50		204.34
10/02/2011	Venta de productos	28	17.28		221.62
11/02/2011	Venta de productos	33	118.37		339.99
21/02/2011	Venta de productos	45	229.50		569.49
24/02/2011	Venta de productos	51	17.28		586.77
25/02/2011	Venta de productos	58	220.43		807.20
28/02/2011	Venta de productos	64	226.62		1,033.82
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86		1,033.82	0.00
			1,033.82	1,033.82	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Ventas

CÓDIGO: 4.1.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/02/2011	Venta de productos	10		3,051.10	3,051.10
09/02/2011	Venta de productos	23		2,625.00	5,676.10
10/02/2011	Venta de productos	28		480.00	6,156.10
11/02/2011	Venta de productos	33		3,288.00	9,444.10
21/02/2011	Venta de productos	45		6,375.00	15,819.10
24/02/2011	Venta de productos	51		480.00	16,299.10
25/02/2011	Venta de productos	58		6,123.00	22,422.10
28/02/2011	Venta de productos	64		6,295.00	28,717.10
28/02/2011	Por liquidación de las ventas de febrero.	84	28,717.10		0.00
			28,717.10	28,717.10	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Iva Cobrado

CÓDIGO: 2.1.1.09

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/02/2011	Venta de productos	10		366.13	366.13
09/02/2011	Venta de productos	23		315.00	681.13
10/02/2011	Venta de productos	28		57.60	738.73
11/02/2011	Venta de productos	33		394.56	1,133.29
21/02/2011	Venta de productos	45		765.00	1,898.29
24/02/2011	Venta de productos	51		57.60	1,955.89
25/02/2011	Venta de productos	58		734.76	2,690.65
28/02/2011	Venta de productos	64		755.40	3,446.05
28/02/2011	Liquidación del Iva de Febrero	79	3,446.05		0.00
			3,446.05	3,446.05	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Costo de Ventas

CÓDIGO: 5.1.1.05

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/02/2011	Costo de los productos vendidos.	11	784.70		784.70
09/02/2011	Costo de los productos vendidos.	24	1,156.00		1,940.70
10/02/2011	Costo de los productos vendidos.	29	192.00		2,132.70
11/02/2011	Costo de los productos vendidos.	34	1,092.00		3,224.70
21/02/2011	Costo de los productos vendidos.	46	3,125.41		6,350.11
24/02/2011	Costo de los productos vendidos.	52	198.00		6,548.11
25/02/2011	Costo de los productos vendidos.	59	3,197.87		9,745.98
28/02/2011	Costo de los productos vendidos.	65	2,937.46		12,683.45
28/02/2011	Por Liquidación de la Variación de la Mano de Obra Directa.	82	34.32		12,717.76
28/02/2011	Por Liquidación de la Variación de los Gastos de Fabricación.	83	969.89		13,687.65
28/02/2011	Por liquidación de las ventas de febrero.	84		13,687.65	0.00
			13,687.65	13,687.65	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Gastos Financieros

CÓDIGO: 5.2.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/02/2011	Pago de intereses del préstamo	19	929.18		929.18
28/02/2011	Por liquidación de los gastos.	85		929.18	0.00
			929.18	929.18	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Gastos de Ventas

CÓDIGO: 5.2.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2011	Para registrar la nomina del personal de ventas correspondiente a febrero 2011.	75	836.00		836.00
28/02/2011	Para registrar las obligaciones sociales del personal de ventas, correspondientes a febrero 2011.	76	261.23		1,097.23
28/02/2011	Por depreciación de los activos fijos correspondientes a febrero de administración y ventas.	78	32.82		1,130.05
28/02/2011	Por liquidación de los gastos.	85		1,130.05	0.00
			1,130.05	1,130.05	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Mano de Obra Directa

CÓDIGO: 5.1.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/02/2011	Distribución de la MOD por termino de la O.P. N°001	25		555.23	555.23
11/02/2011	Distribución de la MOD por termino de la O.P. N°002	36		332.41	887.64
25/02/2011	Distribución de la MOD por termino de la O.P. N°003	60		989.61	1,877.25
28/02/2011	Por distribución de la Mano de Obra Directa a la O.P. N°004, según la planillas de trabajo de trabajadores directos.	67		194.03	2,071.28
28/02/2011	Registro del rol de pagos de febrero	69	1,528.11		543.18
28/02/2011	Registro del rol de provisiones sociales de febrero	70	577.49		-34.32
28/02/2011	Por liquidación de la M.O.D.	80		34.32	0.00
			2,105.60	2,105.60	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Gastos de Fabricación Aplicados

CÓDIGO: 5.1.4.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/02/2011	Distribución de la MOD por termino de la O.P. N°001	25		8.47	8.47
09/02/2011	Distribución de los gastos de fabricación, por termino de la O.P. N°001	26		1,556.61	1,565.07
11/02/2011	Distribución de la MOD por termino de la O.P. N°002	36		6.57	1,571.65
11/02/2011	Distribución de los gastos de fabricación, por termino de la O.P. N°002	37		958.98	2,530.63
25/02/2011	Distribución de la MOD por termino de la O.P. N°003	60		4.69	2,535.32
25/02/2011	Distribución de los gastos de fabricación, por termino de la O.P. N°003	61		2,737.96	5,273.28
28/02/2011	Por distribución de la Mano de Obra Directa a la O.P. N°004, según la planillas de trabajo de trabajadores directos.	67		5.87	5,279.15
28/02/2011	Por distribución de los Gastos de Fabricación a la O.P. N°004	68		539.25	5,818.40
28/02/2011	Por Sub-aplicación en Gastos de Fabricación.	81	5,818.40		0.00
			5,818.40	5,818.40	

**TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: Servicios Básicos por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1.20

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2011	Consumo de servicios básicos del mes de febrero	66		1,188.18	1,188.18
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	1,188.18		0.00
			1,188.18	1,188.18	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Impuestos por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1.08

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2011	Liquidación del Iva de Febrero	79		2,602.14	2,602.14
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	2,602.14		0.00
			2,602.14	2,602.14	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Variación de Mano de Obra

CÓDIGO: 5.1.4.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2011	Por liquidación de la M.O.D.	80	34.32		34.32
28/02/2011	Por Liquidación de la Variación de la Mano de Obra Directa.	82		34.32	0.00
			34.32	34.32	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Variación de Gastos de Fabricación

CÓDIGO: 5.1.4.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2011	Por Sub-aplicación en Gastos de Fabricación.	81	969.89		969.89
28/02/2011	Por Liquidación de la Variación de los Gastos de Fabricación.	83		969.89	0.00
			969.89	969.89	

TALLER TENESACA
MAYOR GENERAL

CUENTA: Pérdidas y Ganancias

CÓDIGO: 4.3.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2011	Por liquidación de las ventas de febrero.	84		15,029.45	15,029.45
28/02/2011	Por liquidación de los gastos.	85	4,469.07		10,560.38
28/02/2011	Por cierre de cuentas.	86	10,560.38		0.00
			15,029.45	15,029.45	



4.5 Balance de Comprobación

TALLER TENESACA
BALANCE DE COMPROBACIÓN

CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Caja	5,012.16	3,701.33	1,310.83	
Bancos	95,062.51	17,135.85	77,926.66	
Cuentas por Cobrar	116,201.35	51,258.24	64,943.11	
Provisión Cuentas Incobrables		4,886.99		4,886.99
Préstamos al Personal	545.00	150.00	395.00	
Anticipo a Proveedores	40.00		40.00	
Materiales Directos	5,535.00	4,642.33	892.67	
Materiales y Suministros	6,947.20	1,182.90	5,764.30	
Productos en Proceso	12,532.02	11,403.53	1,128.48	
Productos Terminados	13,985.33	12,683.45	1,301.89	
Muebles y Enseres	3,716.00		3,716.00	
Equipo de Oficina	2,336.65		2,336.65	
Equipo de Computación	27,789.86		27,789.86	
Maquinaria y Equipo	413,802.35		413,802.35	
Herramientas	47,509.03		47,509.03	
Vehiculos	144,044.06		144,044.06	
Edificio	60,000.00		60,000.00	
Proveedores	14,184.43	111,553.07		97,368.64
Cuentas por Pagar	256.33	6,934.60		6,678.27
Nómina por Pagar	2,180.83	6,994.98		4,814.15
Iess por Pagar	1,400.04	2,712.98		1,312.94
Provisión Beneficios Sociales	0.00	11,527.38		11,527.38
Préstamos Bancarios por Pagar	1,686.86	90,262.80		88,575.94
Préstamo de Socios		46,264.71		46,264.71
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		2,241.12		2,241.12
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		1,176.66		1,176.66
Depreciación Acumulada Equipo de Computación		9,749.94		9,749.94
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		201,032.35		201,032.35
Depreciación Acumulada Herramientas		29,924.07		29,924.07
Depreciación Acumulada Vehiculos		108,736.72		108,736.72
Depreciación Acumulada Edificio		40,840.00		40,840.00
Capital Social		184,670.95		184,670.95
Impuesto Renta 1%		70.33		70.33
Gastos de Administración	2,409.84		2,409.84	
Anticipo Impuesto Renta 1%	287.17		287.17	
Anticipo Iva 30%	1,033.82		1,033.82	
Ventas		28,717.10		28,717.10
Costo de Productos Vendidos	13,687.65		13,687.65	
Gastos Financieros	929.18		929.18	
Gastos de Ventas	1,130.05		1,130.05	
Servicios Básicos por Pagar		1,188.18		1,188.18
Impuestos por Pagar		2,602.14		2,602.14
TOTAL \$.	994,244.71	994,244.71	872,378.59	872,378.59

**4.6 Ordenes de Producción**

TALLER TENESACA		
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001		
FECHA DE INICIO:	01 de Febrero de 2011	
FECHA DE TERMINACIÓN:	09 de Febrero de 2011	
ARTÍCULO	CANTIDAD	TOTAL
Perilla Cobertor Central	15650	15650

TALLER TENESACA		
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002		
FECHA DE INICIO:	07 de Febrero de 2011	
FECHA DE TERMINACIÓN:	11 de Febrero de 2011	
ARTÍCULO	CANTIDAD	TOTAL
Puerta Congelador Elíptica	1700	1700

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°003		
FECHA DE INICIO:	11 de Febrero de 2011	
FECHA DE TERMINACIÓN:	25 de Febrero de 2011	
ARTÍCULO	CANTIDAD	TOTAL
Drenaje Inyectado RI-485	16010	16010

TALLER TENESACA		
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004		
FECHA DE INICIO:	24 de Febrero de 2011	
FECHA DE TERMINACIÓN:		
ARTÍCULO	CANTIDAD	TOTAL
Placa Ref. Iny. RI-425 Posterior	22917	22917



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA				
REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 005				
FECHA:		07 de Febrero de 2011		
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:		002		
DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	Kilos	75	2,02	151,50
Poliestireno Cristal		75	1,89	141,75
Masterb Blanco		7	5,69	39,83
TOTAL \$.				333,08
<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Jefe de Producción</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Bodeguero</p>				

TALLER TENESACA				
REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 006				
FECHA:		08 de Febrero de 2011		
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:		002		
DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	Kilos	50	2,02	101,00
Poliestireno Cristal		50	1,89	94,50
TOTAL \$.				195,50
<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Jefe de Producción</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Bodeguero</p>				



4.8 Kárdex de Materiales

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE MATERIALES											
MATERIAL: Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88						UNIDAD DE MEDIDA:		Kilos			
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio						EXISTENCIAS		175			
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
01/02/2011	Según Inventario Inicial								300	1.87	561.00
01/02/2011	Compra	F. 22129	1500	2.05	3,075.00				1800	2.02	3,636.00
03/02/2011	Entrega para O.P. N°001	Req. N°002				50	2.02	101.00	1750	2.02	3,535.00
04/02/2011	Entrega para O.P. N°001	Req. N°003				50	2.02	101.00	1700	2.02	3,434.00
04/02/2011	Entrega para O.P. N°002	Req. N°004				200	2.02	404.00	1500	2.02	3,030.00
07/02/2011	Entrega para O.P. N°002	Req. N°005				75	2.02	151.50	1425	2.02	2,878.50
08/02/2011	Entrega para O.P. N°002	Req. N°006				50	2.02	101.00	1375	2.02	2,777.50
11/02/2011	Entrega para O.P. N°003	Req. N°007				200	2.02	404.00	1175	2.02	2,373.50
15/02/2011	Entrega para O.P. N°003	Req. N°008				500	2.02	1,010.00	675	2.02	1,363.50
17/02/2011	Compra	F. 22343	300	2.10	630.00				975	2.04	1,993.50
21/02/2011	Entrega para O.P. N°003	Req. N°009				300	2.04	613.38	675	2.04	1,380.12
23/02/2011	Entrega para O.P. N°003	Req. N°010				250	2.04	511.15	425	2.04	868.96
25/02/2011	Entrega para O.P. N°003	Req. N°011				125	2.04	255.58	300	2.04	613.38
25/02/2011	Entrega para O.P. N°004	Req. N°013				125	2.04	255.58	175	2.04	357.81
	Inventario Final								175	2.04	357.81

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE MATERIALES											
MATERIAL: Molido PC+PA						UNIDAD DE MEDIDA:		Kilos			
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio						EXISTENCIAS		38			
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
01/02/2011	Según Inventario Inicial								150	1.63	244.50
01/02/2011	Entrega para O.P. N°001	Req. N°001				62	1.63	101.06	88	1.63	143.44
04/02/2011	Entrega para O.P. N°002	Req. N°002				50	1.63	81.50	38	1.63	61.94
	Inventario Final								38	1.63	61.94

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE MATERIALES											
MATERIAL: Poliestireno Cristal						UNIDAD DE MEDIDA:		kilos			
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio						EXISTENCIAS		50			
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
01/02/2011	Según Inventario Inicial								250	1.89	472.50
04/02/2011	Entrega para O.P. N°002	Req. N°004				75	1.89	141.75	175	1.89	330.75
07/02/2011	Entrega para O.P. N°002	Req. N°005				75	1.89	141.75	100	1.89	189.00
08/02/2011	Entrega para O.P. N°002	Req. N°008				50	1.89	94.50	50	1.89	94.50
	Inventario Final								50	1.89	94.50



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE MATERIALES											
MATERIAL: Masterb Blanco						UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramos					
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio						EXISTENCIAS 43					
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
01/02/2011	Según Inventario Inicial								50	5.69	284.50
07/02/2011	Entrega para O.P. N°002	Req. N°005				7	5.69	39.83	43	5.69	244.67
	Inventario Final								43	5.69	244.67

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE MATERIALES											
MATERIAL: Masterbach Blanco						UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramos					
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio						EXISTENCIAS 25					
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
01/02/2011	Según Inventario Inicial								50	5.35	267.50
24/02/2011	Entrega para O.P. N°004	Req. N°012				25	5.35	133.75	25	5.35	133.75
	Inventario Final								25	5.35	133.75



4.9 Kárdex de Productos Terminados

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS											
PRODUCTO : PERILLA COBERTOR CENTRAL						EXISTENCIAS: 540 unidades					
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio											
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
01/02/2011	Según Inventario Inicial								1700	0.03	51.00
03/02/2011	Venta	F. 6934				1610	0.03	48.30	90	0.03	2.70
09/02/2011	Ingreso a Bodega	O.P. N°001	15650	0.15	2,423.36				15740	0.15	2,426.06
09/02/2011	Venta	F. 6940				7500	0.15	1,156.00	8240	0.15	1,270.06
21/02/2011	Venta	F. 6969				4500	0.15	693.60	3740	0.15	576.46
28/02/2010	Venta	F. 6980				3200	0.15	493.23	540	0.15	83.23
28/02/2011	SALDO FINAL								540	0.15	83.23

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS											
PRODUCTO : PUERTA CONGELADOR ELIPTICA						EXISTENCIAS: 220 unidades					
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio											
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
01/02/2011	Según Inventario Inicial								1220	0.91	1,110.20
11/02/2011	Venta	F. 6944				1200	0.91	1,092.00	20	0.91	18.20
11/02/2011	Ingreso a Bodega	O.P. N°002	1700	1.44	2,453.79				1720	1.44	2,471.99
21/02/2011	Venta	F. 6969				1500	1.44	2,155.81	220	1.44	316.19
28/02/2011	SALDO FINAL								220	1.44	316.19

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS											
PRODUCTO : DRENAJE INYECTADO RI-485						EXISTENCIAS: 2180 unidades					
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio											
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
01/02/2011	Según Inventario Inicial								2140	0.19	406.60
03/02/2011	Venta	F. 6934				2120	0.19	402.80	20	0.19	3.80
25/02/2011	Ingreso a Bodega	O.P. N°003	16010	0.41	6,526.38				16030	0.41	6,530.18
25/02/2011	Venta	F. 6977				7850	0.41	3,197.87	8180	0.41	3,332.31
28/02/2011	Venta	F. 6980				6000	0.41	2,444.23	2180	0.41	888.07
28/02/2011	SALDO FINAL								2180	0.41	888.07

TALLER TENESACA											
TARJETA DE KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS											
PRODUCTO : PLACA REF. INY. RI-425 POSTERIOR						EXISTENCIAS: 120 unidades					
MÉTODO APLICADO: Costo Promedio											
Fecha	Detalle	N° Doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
01/02/2011	Según Inventario Inicial								8450	0.12	1,014.00
03/02/2011	Venta	F. 6934				2780	0.12	333.60	5670	0.12	680.40
10/02/2011	Venta	F. 6942				1600	0.12	192.00	4070	0.12	488.40
21/02/2011	Venta	F. 6970				2300	0.12	276.00	1770	0.12	212.40
24/02/2011	Venta	F.6974				1650	0.12	198.00	120	0.12	14.40
28/02/2011	SALDO FINAL								120	0.12	14.40



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4.10 Rol de Pagos

TALLER TENESACA														
ROL DE PAGOS														
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2011														
MANO DE OBRA DIRECTA														
COD. TRAB	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	HORAS EXTRAS		FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE AL IESS 9,35%	PRESTAMO IESS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
						SUPLM.	EXTRAOR.							
002	Cabrera Yunga Henry	Inyector	264.00	8.80	30	80.03		28.67	372.69	32.17		32.17	340.53	
004	Condo Peralta Carlos	Inyector	264.00	8.80	30	80.03		0.00	344.03	32.17		32.17	311.86	
006	Gualan Sanchez Hugo	Jefe Producción	400.00	13.33	30	121.25		43.44	564.69	48.74		48.74	515.95	
009	Rivas Rocano Byron	Inyector	264.00	8.80	30	80.03		0.00	344.03	32.17		32.17	311.86	
017	Zambrano Akira Alex	Inyector	264.00	8.80	30	79.20		0.00	343.20	32.09		32.09	311.11	
	TOTAL \$.		1,456.00	48.53		440.53	0.00	72.11	1,968.63	177.33	0.00	177.33	1,791.30	

TALLER TENESACA														
ROL DE PAGOS														
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2011														
MANO DE OBRA INDIRECTA														
COD. TRAB	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	HORAS EXTRAS		FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE AL IESS 9,35%	PRESTAMO IESS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
						SUPLM.	EXTRAOR.							
005	Galan Montero José Francisco	Tomero	300.00	10.00	30	60.00		30.00	360.00	33.66		33.66	356.34	
010	Saquipay Loja Cristian	Jefe de Bodega	264.00	8.80	30	74.25		0.00	338.25	31.63		31.63	306.62	
012	Sucuzhñay Paola Sandra	Empacador	264.00	8.80	30	82.50		0.00	346.50	32.40		32.40	314.10	
015	Torres Torres Carmen	Ayudante de Bodega	264.00	8.80	30	63.53		27.29	327.53	30.62		30.62	324.20	
016	Torres Torres Nayely	Empacador	264.00	8.80	30	82.50		28.87	346.50	32.40		32.40	342.98	
	TOTAL \$.		1,356.00	45.20		362.78	0.00	86.17	1,718.78	160.71	0.00	160.71	1,644.24	

TALLER TENESACA														
ROL DE PAGOS														
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2011														
ADMINISTRACIÓN														
COD. TRAB	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	HORAS EXTRAS		FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE AL IESS 9,35%	PRESTAMO IESS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
						SUPLM.	EXTRAOR.							
001	Astudillo Macanceli Zaida	Secretaria	264.00	8.80	30			22.00	264.00	24.68	27.15	51.83	234.17	
003	Castro Vera Mayra Lorena	Facturación	264.00	8.80	30			22.00	264.00	24.68		24.68	261.32	
008	Quezada Vanegas Johanna	Auxiliar Contable	264.00	8.80	30			22.00	264.00	24.68		24.68	261.32	
014	Tenesaca Martinez Jessica	Gerente	264.00	8.80	30			0.00	264.00	24.68	79.47	104.15	159.85	
	TOTAL \$.		1,056.00	35.20		0.00	0.00	66.00	1,056.00	98.74	106.62	205.36	916.64	

TALLER TENESACA														
ROL DE PAGOS														
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2011														
VENTAS														
COD. TRAB	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	HORAS EXTRAS		FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE AL IESS 9,35%	PRESTAMO IESS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
						SUPLM.	EXTRAOR.							
007	Parra Cordero Diego Paul	Vendedor	264.00	8.80	30			22.00	264.00	24.68		24.68	261.32	
011	Suarez Pinargote Jhonny	Vendedor	264.00	8.80	30			22.00	264.00	24.68		24.68	261.32	
013	Tenesaca Martinez Andrés	Jefe de Diseño	264.00	8.80	30			0.00	264.00	24.68	31.71	56.39	207.61	
	TOTAL \$.		792.00	26.40		0.00	0.00	44.00	792.00	74.05	31.71	105.76	730.24	



4.11 Rol de Provisiones Sociales

TALLER TENESACA										
ROL DE PROVISIONES SOCIALES										
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2011										
MANO DE OBRA DIRECTA										
COD. TRAB	NOMBRES	CARGOS	DIAS LABORADOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	CNCF E IECE	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
002	Cabrera Yunga Henry	Inyector	30	344.03	38.36	3.44	28.67	22.00	14.33	106.80
004	Condo Peralka Carlos	Inyector	30	344.03	38.36	3.44	28.67	22.00	14.33	106.80
006	Gualan Sanchez Hugo	Jefe Producción	30	521.25	58.12	5.21	43.44	22.00	21.72	150.49
009	Rivas Rocano Byron	Inyector	30	344.03	38.36	3.44	28.67	22.00	14.33	106.80
017	Zambrano Alcira Alex	Inyector	30	343.20	38.27	3.43	28.60	22.00	14.30	106.60
	TOTAL \$.			1,896.53	211.46	18.97	158.04	110.00	79.02	577.49

TALLER TENESACA										
ROL DE PROVISIONES SOCIALES										
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2011										
MANO DE OBRA INDIRECTA										
COD. TRAB	NOMBRES	CARGOS	DIAS LABORADOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	CNCF E IECE	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
005	Galan Montero José Francisco	Tomero	30	360.00	40.14	3.60	30.00	22.00	15.00	110.74
010	Saquipay Loja Cristian	Jefe de Bodega	30	338.25	37.71	3.38	28.19	22.00	14.09	105.38
012	Suczuhñay Paikla Sandra	Empacador	30	346.50	38.63	3.47	28.88	22.00	14.44	107.41
015	Torres Torres Carmen	Ayudante de Bodega	30	327.53	36.52	3.28	27.29	22.00	13.65	102.73
016	Torres Torres Nayely	Empacador	30	346.50	38.63	3.47	28.88	22.00	14.44	107.41
	TOTAL \$.			1,718.78	191.64	17.19	143.23	110.00	71.62	533.68

TALLER TENESACA										
ROL DE PROVISIONES SOCIALES										
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2011										
ADMINISTRACIÓN										
COD. TRAB	NOMBRES	CARGOS	DIAS LABORADOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	CNCF E IECE	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
001	Astudillo Macancela Zaida	Secretaria	30	264.00	29.44	2.64	22.00	22.00	11.00	87.08
003	Castro Vera Mayra Lorena	Facturación	30	264.00	29.44	2.64	22.00	22.00	11.00	87.08
008	Quezada Vanegas Johanna	Auxiliar Contable	30	264.00	29.44	2.64	22.00	22.00	11.00	87.08
014	Tenesaca Martinez Jessica	Gerente	30	264.00	29.44	2.64	22.00	22.00	11.00	87.08
	TOTAL \$.			1,056.00	117.74	10.56	88.00	88.00	44.00	348.30

TALLER TENESACA										
ROL DE PROVISIONES SOCIALES										
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2011										
VENTAS										
COD. TRAB	NOMBRES	CARGOS	DIAS LABORADOS	TOTAL INGRESO	APORTE PATRONAL	CNCF E IECE	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
007	Parra Cordero Diego Paúl	Vendedor	30	264.00	29.44	2.64	22.00	22.00	11.00	87.08
011	Suarez Pinargote Jhonny	Vendedor	30	264.00	29.44	2.64	22.00	22.00	11.00	87.08
013	Tenesaca Martinez Andrés	Jefe de Diseño	30	264.00	29.44	2.64	22.00	22.00	11.00	87.08
	TOTAL \$.			792.00	88.31	7.92	66.00	66.00	33.00	261.23



4.12 Planilla de Trabajo de Trabajadores Directos

TALLER TENESACA							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 01 de Febrero de 2011			FECHA DE TERMINACIÓN: 09 de febrero de 2011				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 001			PRODUCTO: Perilla Cobertor Central				
CÓDIGO TRABAJADOR	TRABAJADOR	NÚMERO HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
002	Cabrera Yunga Henry	57	2.00	105.71	4.00		109.71
004	Condo Peralta Carlos	56	1.88	102.45			102.45
006	Gualan Sanchez Hugo	54	2.98	140.49		4.47	144.96
009	Rivas Rocano Byron	55	1.88	100.57			100.57
017	Zambrano Alcira Alex	58	1.87	106.01			106.01
TOTAL \$.		280	10.61	555.23	4.00	4.47	563.70
RESUMEN:							
					Mano de Obra Directa		555.23
					Trabajo Indirecto		4.00
					Tiempo Ocioso		4.47
					Valor Planilla de Trabajadores Directos		563.70

TALLER TENESACA							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 07 de Febrero de 2011			FECHA DE TERMINACIÓN: 11 de febrero de 2011				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 002			PRODUCTO: Puerta Congelador Eliptica				
CÓDIGO TRABAJADOR	TRABAJADOR	NUMERO HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
002	Cabrera Yunga Henry	33.5	2.00	63.29			63.29
004	Condo Peralta Carlos	34.5	1.88	58.67	3.76		62.42
006	Gualan Sanchez Hugo	32.5	2.98	82.90			82.90
009	Rivas Rocano Byron	35.5	1.88	61.48		2.82	64.30
017	Zambrano Alcira Alex	36.5	1.87	66.07			66.07
TOTAL \$.		172.5	10.61	332.41	3.76	2.82	338.98
RESUMEN:							
					Mano de Obra Directa		332.41
					Trabajo Indirecto		3.76
					Tiempo Ocioso		2.82
					Valor Planilla de Trabajadores Directos		338.98



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 11 de Febrero de 2011			FECHA DE TERMINACIÓN: 25 de febrero de 2011				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 003			PRODUCTO: Drenaje Inyectado RI-485				
CÓDIGO TRABAJADOR	TRABAJADOR	NUMERO HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
002	Cabrera Yunga Henry	99.5	2.00	190.98			190.98
004	Condo Peralta Carlos	97.5	1.88	176.15		1.88	178.02
006	Gualan Sanchez Hugo	100.5	2.98	269.57			269.57
009	Rivas Rocano Byron	98.5	1.88	179.90			179.90
017	Zambrano Alcira Alex	96.5	1.87	173.02	2.81		175.83
TOTAL \$.		492.5	10.61	989.61	2.81	1.88	994.30
RESUMEN:							
		Mano de Obra Directa					989.61
		Trabajo Indirecto					2.81
		Tiempo Ocioso					1.88
		Valor Planilla de Trabajadores Directos					994.30

TALLER TENESACA							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 24 de Febrero de 2011			FECHA DE TERMINACIÓN:				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 004			PRODUCTO: Placa Ref. Iny. RI-425 Posterior				
CÓDIGO TRABAJADOR	TRABAJADOR	NUMERO HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
002	Cabrera Yunga Henry	18.5	2.00	31.75	4.00		35.75
004	Condo Peralta Carlos	20.5	1.88	37.71			37.71
006	Gualan Sanchez Hugo	21.5	2.98	59.42			59.42
009	Rivas Rocano Byron	19.5	1.88	33.96		1.88	35.84
017	Zambrano Alcira Alex	17	1.87	31.19			31.19
TOTAL \$.		97	10.61	194.03	4.00	1.88	199.90
RESUMEN:							
		Mano de Obra Directa					194.03
		Trabajo Indirecto					4.00
		Tiempo Ocioso					1.88
		Valor Planilla de Trabajadores Directos					199.90

**4.13 Presupuesto de Gastos de Fabricación****TALLER TENESACA****PRESUPUESTO DE GASTOS DE FABICACIÓN**

DENOMINACIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Mano de Obra Indirecta	1,356.00	367.09	1,723.09
Materiales y Suministros		895.45	895.45
Servicios Básicos		1,354.07	1,354.07
Dep. Acum. Equipo de Computación	4.24		4.24
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo de Planta	835.21		835.21
Dep. Acum. Herramientas	69.19		69.19
Dep. Acum. Vehículos	671.55		671.55
Dep. Acum. Edificio	240.00		240.00
TOTAL \$.			5,792.80

**CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA
(MÉTODO HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA)**

Presupuesto de Gastos de Fabricación	5,792.80
Presupuesto Horas de Mano de Obra Directa	1042

FÓRMULA:

$$\frac{\text{Gastos de Fabricación Estimados}}{\text{Número de Horas Estimadas}} = \text{Tasa Predeterminada}$$

CALCULO:

$$\frac{5,792.80}{1042} = 5.559309$$

**4.13.1 Anexos de Distribución de los Gastos de Fabricación****ANEXOS DE DISTRIBUCIÓN DE GASTOS DE FABRICACIÓN****ANEXO N° 1****ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001**

Total a Distribuir (5.559309 * 280 horas) 1,556.61

PRODUCTO

Perilla Cobertor Central

TRABAJADOR	COD. TRABAJ.	HMOD. REALES	DISTRIBUCIÓN
Cabrera Yunga Henry	002	57	316.88
Condo Peralta Carlos	004	56	311.32
Gualan Sanchez Hugo	006	54	300.20
Rivas Rocano Byron	009	55	305.76
Zambrano Alcira Alex	017	58	322.44
TOTAL		280	1,556.61

ANEXOS DE DISTRIBUCIÓN DE GASTOS DE FABRICACIÓN**ANEXO N° 2****ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002**

Total a Distribuir (5.559309 * 172.5 horas) 958.98

PRODUCTO

Puerta Congelador Elíptica

TRABAJADOR	COD. TRABAJ.	HMOD. REALES	DISTRIBUCIÓN
Cabrera Yunga Henry	002	33.5	186.24
Condo Peralta Carlos	004	34.5	191.80
Gualan Sanchez Hugo	006	32.5	180.68
Rivas Rocano Byron	009	35.5	197.36
Zambrano Alcira Alex	017	36.5	202.91
TOTAL		172.5	958.98



ANEXOS DE DISTRIBUCIÓN DE GASTOS DE FABRICACIÓN

ANEXO N° 3

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°003

Total a Distribuir (5.559309 * 492.5 horas) 2,737.96

PRODUCTO

Drenaje Inyectado RI-485

TRABAJADOR	COD. TRABAJ.	HMOD. REALES	DISTRIBUCIÓN
Cabrera Yunga Henry	002	99.5	553.15
Condo Peralta Carlos	004	97.5	542.03
Gualan Sanchez Hugo	006	100.5	558.71
Rivas Rocano Byron	009	98.5	547.59
Zambrano Alcira Alex	017	96.5	536.47
TOTAL		492.5	2,737.96

ANEXOS DE DISTRIBUCIÓN DE GASTOS DE FABRICACIÓN

ANEXO N° 4

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004

Total a Distribuir (5.559309 * 97 horas) 539.25

PRODUCTO

Placa Ref. Iny. RI-425 Posterior

TRABAJADOR	COD. TRABAJ.	HMOD. REALES	DISTRIBUCIÓN
Cabrera Yunga Henry	002	18.5	102.85
Condo Peralta Carlos	004	20.5	113.97
Gualan Sanchez Hugo	006	21.5	119.53
Rivas Rocano Byron	009	19.5	108.41
Zambrano Alcira Alex	017	17	94.51
TOTAL		97	539.25



4.14 Hoja de Costos

TALLER TENESACA								
HOJA DE COSTOS								
Cliente: Induglob S.A.					Orden de Producción N°: 001			
Stock de Bodega:					Artículo: Perilla Cobertor Central			
Fecha de Iniciación: 01 de Febrero de 2011			Fecha de Terminación: 09/02/2011		Cantidad: 15650			
ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN								
MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA		GASTOS DE FABRICACIÓN	
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	NÚMERO HORAS	VALOR TOTAL	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
01/02/2011	Molino PC+PA	62	1.63	101.06				
03/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	50	2.02	101.00				
04/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	50	2.02	101.00				
11/02/2011	Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación				280	563.70		1,556.61
RESUMEN:				303.06		563.70		1,556.61
MATERIALES DIRECTOS		303.06						
MANO DE OBRA DIRECTA		563.70						
GASTOS DE FABRICACIÓN		1,556.61						
COSTO TOTAL \$.		2,423.36						
COSTO UNITARIO \$.		0.15						

TALLER TENESACA								
HOJA DE COSTOS								
Cliente: Induglob S.A.					Orden de Producción N°: 002			
Stock de Bodega:					Artículo: Puerta Congelador Elíptica			
Fecha de Iniciación: 04 de Febrero de 2011			Fecha de Terminación: 09/02/2011		Cantidad: 1700			
ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN								
MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA		GASTOS DE FABRICACIÓN	
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	NÚMERO HORAS	VALOR TOTAL	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
04/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	200	2.02	404.00				
04/02/2011	Molino PC+PA	50	1.63	81.50				
04/02/2011	Poliestireno Cristal	75	1.89	141.75				
07/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	75	2.02	151.50				
07/02/2011	Poliestireno Cristal	75	1.89	141.75				
07/02/2011	Masterb Blanco	7	5.69	39.83				
08/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	50	2.02	101.00				
08/02/2011	Poliestireno Cristal	50	1.89	94.50				
09/02/2011	Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación				172.5	338.98		958.98
RESUMEN:				1,155.83		338.98		958.98
MATERIALES DIRECTOS		1,155.83						
MANO DE OBRA DIRECTA		338.98						
GASTOS DE FABRICACIÓN		958.98						
COSTO TOTAL \$.		2,453.79						
COSTO UNITARIO \$.		1.44						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA								
HOJA DE COSTOS								
Cliente: Induglob S.A.					Orden de Producción N°: 003			
Stock de Bodega:					Artículo: Drenaje Inyectado RI-485			
Fecha de Iniciación: 11 de Febrero de 2011			Fecha de Terminación: 25/02/2011		Cantidad: 16010			
ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN								
MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA		GASTOS DE FABRICACIÓN	
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	NÚMERO HORAS	VALOR TOTAL	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
11/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	200	2.02	404.00				
15/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	500	2.02	1,010.00				
21/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	300	2.04	613.38				
23/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	250	2.04	511.15				
25/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	125	2.04	255.58				
25/02/2011	Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación				492.5	994.30		2,737.96
RESUMEN:				2,794.12		994.30		2,737.96
MATERIALES DIRECTOS		2,794.12						
MANO DE OBRA DIRECTA		994.30						
GASTOS DE FABRICACIÓN		2,737.96						
COSTO TOTAL \$.		6,526.38						
COSTO UNITARIO \$.		0.41						

TALLER TENESACA								
HOJA DE COSTOS								
Cliente: Induglob S.A.					Orden de Producción N°: 004			
Stock de Bodega:					Artículo: Placa Ref. Iny. RI-425 Posterior			
Fecha de Iniciación: 24 de Febrero de 2011			Fecha de Terminación:		Cantidad: 22917			
ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN								
MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA		GASTOS DE FABRICACIÓN	
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	NÚMERO HORAS	VALOR TOTAL	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
24/02/2011	Masterbach Blanco	25	5.35	133.75				
25/02/2011	Poliestireno Alto Impacto Inyección PH-88	125	2.04	255.58				
28/02/2011	Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación				97	199.90		539.25
RESUMEN:				389.33		199.90		539.25
MATERIALES DIRECTOS		389.33						
MANO DE OBRA DIRECTA		199.90						
GASTOS DE FABRICACIÓN		539.25						
COSTO TOTAL \$.		1,128.48						
COSTO UNITARIO \$.								



4.15 Estado de Costos de Ventas

TALLER TENESACA
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DE FEBRERO 1 A FEBRERO 28 DE 2011

Inv. Inicial de Materia Prima	1,830.00
Compras de Materia Prima	<u>3,705.00</u>
Materia Prima Disponible	5,535.00
Inv. Final de Materia Prima	<u>892.67</u>
Materia Prima Consumida	4,642.33
Mano de Obra Directa	<u>2,105.60</u>
Costo Primo	6,747.93
Gastos de Fabricación	<u>6,788.29</u>
Costo de Producción del Periodo	13,536.22
Inv. Inicial de Productos en Proceso	<u>0.00</u>
Costo de Productos en Proceso	13,536.22
Inv. Final de Productos en Proceso	<u>1,128.48</u>
Costo de Productos Terminados	12,407.74
Inv. Inicial de Productos Terminados	<u>2,581.80</u>
Costo de Productos Disponible para la Venta	14,989.54
Inv. Final de Productos Terminados	<u>1,301.89</u>
Costo de Productos Vendidos	<u>13,687.65</u>



4.16 Estado de Pérdidas y Ganancias

TALLER TENESACA
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DE FEBRERO 1 A FEBRERO 28 DE 2011

Ventas		28,717.10
Costo de Productos Vendidos		<u>13,687.65</u>
Utilidad Bruta en Ventas		15,029.45
Gastos Operacionales		4,469.07
Gastos de Administración	2,409.84	
Gastos de Ventas	1,130.05	
Gastos Financieros	929.18	
Dep. Acum. Muebles y Enseres	9.24	
Utilidad del Ejercicio \$		10,560.38

**4.17 Estado de Situación Financiera**

TALLER TENESACA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 28 DE FEBRERO DE 2011

1	<u>ACTIVO</u>		2	PASIVO	
1.1	<u>CORRIENTE</u>		211	CORRIENTE	
1.1.1	<u>DISPONIBLE</u>		2.1.1	PASIVO A CORTO PLAZO	
1.1.1.01	Caja	1,310.83	2.1.1.01	Cuentas por Pagar	6,678.27
1.1.1.02	Bancos	77,926.66	2.1.1.03	Proveedores	97,368.64
1.1.2	<u>EXIGIBLE</u>		2.1.1.04	Préstamos de Socios	46,264.71
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	64,943.11	2.1.1.05	Iess por Pagar	1,312.94
1.1.2.02	Provisión Cuentas Incobrables	-4,886.99	2.1.1.06	Nóminas por Pagar	4,814.15
1.1.2.03	Préstamos al Personal	395.00	211.09	Provisión Beneficios Sociales	11,527.38
1.1.2.05	Anticipo a Proveedores	40.00	211.10	Servicios Basicos por Pagar	1,188.18
1.1.2.07	Anticipo Impuesto Renta 1%	287.17	2.1.1.08	Impuestos por Pagar	2,602.14
1.1.2.11	Anticipo Iva 30%	1,033.82	2.1.1.10	Impuesto Renta 1%	70.33
1.1.3	<u>REALIZABLE</u>		22	PASIVO NO CORRIENTE	
1.1.3.01	Materiales Directos	892.67	221	PASIVO A LARGO PLAZO	
1.1.3.02	Materiales y Suministros	5,764.30	221.02	Préstamos Bancarios por Pagar	88,575.94
1.1.3.03	Productos en Proceso	1,128.48		TOTAL PASIVO \$.	253,724.42
1.1.3.04	Productos Terminados	1,301.89			
1.2	<u>ACTIVO FIJO</u>		3	PATRIMONIO	
1.2.1	<u>ACTIVO FIJO</u>		3.1	Capital y Reservas	
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES		3.1.1	Capital	
1.2.1.01.01	Muebles y Enseres	3,716.00	3.1.1.01	Capital Social	184,670.95
1.2.1.01.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-2,241.12	3.1.1.05	Resultados	
1.2.1.02	EQUIPO DE OFICINA		3.1.1.05.03	Utilidad del Ejercicio	10,560.38
1.2.1.02.01	Equipo de Oficina	2,336.65		TOTAL PATRIMONIO \$.	195,231.33
1.2.1.02.02	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-1,176.66			
1.2.1.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			PASIVO + PATRIMONIO \$.	<u>448,955.75</u>
1.2.1.03.01	Equipo de Computación	27,789.86			
1.2.1.03.02	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-9,749.94			
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA				
1.2.1.04.01	Maquinaria y Equipo de Planta	413,802.35			
1.2.1.04.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Planta	-201,032.35			
1.2.1.05	HERRAMIENTAS				
1.2.1.05.01	Herramientas	47,509.03			
1.2.1.05.02	Depreciación Acumulada Herramientas	-29,924.07			
1.2.1.06	VEHÍCULOS				
1.2.1.06.01	Vehículos	144,044.06			
1.2.1.06.02	Depreciación Acumulada Vehículos	-108,736.72			
1.2.1.07	EDIFICIO				
1.2.1.07.01	Edificio	60,000.00			
1.2.1.07.02	Depreciación Acumulada Edificio	-40,840.00			
	TOTAL ACTIVO \$.	<u>455,634.02</u>			



CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Luego de haber finalizado la presente investigación sobre el Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Taller Tenesaca se puede concluir que:

Taller Tenesaca como empresa industrial está constituida, por el Departamento de Administración, Departamento de Contabilidad y Departamento de Producción, los cuales cumplen con funciones específicas para el desarrollo de sus actividades.

En el Departamento Administrativo se pudo observar que hay la separación de funciones en:

- Secretaria – Recepcionista
- Facturación
- Ventas

Analizando este departamento este tiene como funciones las siguientes:

Atención a Clientes

Atención de Proveedores

Facturación

Envío de Ordenes de Producción a la Planta

Correspondencia

Continuando con el Departamento de Contabilidad se enfoca en los Costos de Producción, enfocándose en llevar un control de los materiales que interviene en el proceso productivo, el tiempo empleado por los obreros y los gastos de fabricación que se incurren en cada orden de producción para así tener costos unitarios reales. Los mismos que serán utilizados para establecer precios de venta.

- ✓ Se puede observar que no existen documentos adecuados a sus necesidades para realizar un control periódico en la Producción, no se lleva un control de los requerimientos de materiales.
- ✓ En lo que se refiere al Departamento de Producción este se encuentra dividido en:



- Piezas Plásticas
- Piezas Metálicas
- Mantenimiento Industrial

Estas áreas se encuentran organizadas y con una persona que realiza el papel de jefe en cada una de ellas.

PIEZAS PLÁSTICAS.- En esta sección se da la producción de piezas plásticas, desde su inyección, su paso a calidad, empaque y despacho al cliente, la persona encargada rinde un informe de los movimientos semanales que se realizan. Entre los productos que se fabrican tenemos: Perilla Cobertor Central, Puerta Congelador Elíptica, Drenaje Inyectado RI-485, Placa Ref. Iny. RI-425 Posterior, Placa 425 Posterior NR 1683

PIEZAS METÁLICAS.- En esta sección se da la producción de piezas metálicas, desde su inyección, su paso a calidad, empaque y despacho al cliente, la persona encargada rinde un informe de los movimientos semanales que se realizan. Entre los productos que se fabrican tenemos: Perilla Cilíndrica, Marco Parrilla, Tapa Chill, Soporte Frontal.

MANTENIMIENTO INDUSTRIAL.- Este cumple con la función específica de ofrecer servicio de construcción de piezas o el mantenimiento de las mismas a las diferentes empresas mediante la utilización de maquinaria como son los tornos, fresadoras, prensas etc.

La empresa tiene como política producir una cantidad adicional a lo que consta en la orden de producción, con el objetivo de proporcionar que exista un stock en la bodega.

En la empresa no se realiza el ingreso de los productos terminados una vez que se termina todo el lote sino de poco en poco y de esta no se estaría llevándose un control adecuado.

Al realizar los requerimientos de los materiales a bodega no se especifica la orden de producción en la que utilizaran estos materiales, lo que produce confusión en la persona encargada de bodega ya que debe recurrir al departamento de producción para confirmar la información y poder llevar el control.



Podemos decir que no se está realizando comparaciones con los costos reales que se desarrollan dentro de la empresa, dando lugar a una información irreal, debido a que no se está calculando las variaciones producidas y a su vez no se realizan los ajustes correspondientes.

El control de los Materiales, Productos en Proceso, Productos Terminados se está aplicando el método de Costo Promedio.

En las Tarjetas de Kárdex se puede observar un incremento en el costo de los diferentes productos producidos, el motivo es que al no llevar un control de los elementos del costo de producción no se tiene costos reales de los productos.

Observando la Bodega, esta es la encargada de realizar la orden de compra de los materiales al departamento administrativo, la recepción y entrega de materiales, elaboración de Kardex de materias primas y productos terminados, requisición y entrega de la producción terminada a los clientes.

Los sueldos son pagados en efectivo.

5.2 RECOMENDACIONES

Una vez analizado los datos mencionados anteriormente podemos presentar nuestras recomendaciones, las mismas que pueden ser acogidas y servirán de alguna forma para un mejor desenvolvimiento de la empresa.

- ✓ Revisión y utilización de la información obtenida por parte del Departamento de Producción en cuanto al requerimiento de los materiales, tarjeta de tiempo, gastos de fabricación y ordenes de producción, para la elaboración de las respectivas hojas de costos y obtener costos reales, para lo cual se puede aplicar el modelo de utilizado en esta Tesis.
- ✓ Aplicar las Hojas de Costos en función de cada orden emitida de acuerdo a lo aplicado a esta tesis.
- ✓ Se recomienda una vez obtenido los costos reales, realizar una comparación periódica con los costos aplicados y ajustarlos dependiendo de las variaciones que se encuentren, y contabilizar bien sea cargándoles contar la cuenta de Costo de Venta o contar la cuenta Productos en



Proceso o Productos Terminados, de esta manera la información sea lo más apegado a la realidad.

- ✓ Se recomienda producir exclusivamente lo que está especificado en cada orden de producción emitida, en el caso de que se quiera producir cantidades adicionales se recomienda emitir una nueva orden de producción para la cantidad adicional para mantener en stop.
- ✓ Realizar controles de debe tener un conocimiento de cómo es el aTener un mayor control en cuanto a los requerimiento de los materiales, en la distribución de los elementos del costo de producción que intervienen en la elaboración de los productos
- ✓ Se recomienda implementar el modelo de requisición de materiales aplicado en esta tesis, ya que en este modelo se puede especificar la orden de producción para la cual se va a utilizar los materiales y hay firmas de responsabilidad, es una manera de realizar un control.
- ✓ Se recomienda que la cancelación de los sueldos sea realizado en cheques, ya que es un riesgo para la empresa manejar mucho dinero en este caso.
- ✓ Se recomienda hacer el ingreso de todo el lote del producto terminado con su respectiva hoja de costos, ya que es una manera en bodega pueden llevar un mejor control en costos y cantidades ingresadas, de la misma manera ayudarían al Departamento de Contabilidad con la información y los costos reales de los productos.



BIBLIOGRAFIA

- ❖ Ma. Teresa Martí de Adalid y Eduardo Solorio Jiménez, Contabilidad de Costos, 2da Edición, Editorial Banca y Comercio S.A. DE C.V, México 1999.
- ❖ Oscar Gómez Bravo y Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad de Costos, 3era Edición, Editora Impreandes Presencia S.A.
- ❖ Ricardo Alfredo Rojas Medina, Sistema de Costos un proceso para su implementación, 1era Edición, Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales, Colombia 2007.
- ❖ Oscar Gómez Bravo, Contabilidad de Costos, Editorial Presencia, McGraw-Hill Interamericana, S.A., 2da Edición, Colombia 1991.
- ❖ Código de Trabajo Vigente en el Ecuador
- ❖ <http://www.promonegocios.net/costos/tipos-costos.html>
- ❖ <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiacfc/CCostos.html>
- ❖ Antonio Molina Calvache, Contabilidad de Costos, 3ra Edición. Quito 2002.
- ❖ Cristóbal del Rio González, Costos Históricos I, Ediciones Contables y Administrativas S.A, Duodécima Edición, México 1988.



ANEXOS

DISTRIBUCIÓN DE LOS MATERIALES

TALLER TENESACA						
DISTRIBUCIÓN DE LOS MATERIALES						
FECHA	REQUERIMIENTO	O.P. N° 001	O.P. N° 002	O.P. N° 003	O.P. N° 004	TOTAL
03/02/2011	001	101,06				101,06
03/02/2011	002	101,00				101,00
04/02/2011	003	101,00				101,00
04/02/2011	004		627,25			627,25
07/02/2011	005		333,08			333,08
08/02/2011	006		195,50			195,50
11/02/2011	007			404,00		404,00
15/02/2011	008			1.010,00		1.010,00
21/02/2011	009			613,38		613,38
23/02/2011	010			511,15		511,15
25/02/2011	011			255,58		255,58
24/02/2011	012				133,75	133,75
25/02/2011	013				255,58	255,58
	TOTAL S	303,06	1.155,83	2.794,11	389,33	4.642,33



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTROL DE ASISTENCIA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE:	Cabrera Yunga Henry			CÓDIGO: 002		
MES:	Febrero		2011			
MANO DE OBRA DIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:00	18:30		3	4.95	
2	07:00	18:30		3	4.95	
3	07:30	19:00		3	4.95	
4	07:00	18:30		3	4.95	
5						
6						
7	11:00	19:00				
8	07:00	19:00		3.5	5.78	
9	07:00	19:00		3.5	5.78	
10	11:00	19:00				
11	07:00	19:00		3.5	5.78	
12						
13						
14	11:00	19:00				
15	07:30	19:00		3	4.95	
16	07:00	18:30		3	4.95	
17	07:30	19:00		3	4.95	
18	07:30	19:00		3	4.95	
19						
20						
21	07:00	19:00		3.5	5.78	
22	07:00	19:00		3.5	5.78	
23	11:00	19:00				
24	07:00	19:00		3.5	5.78	
25	11:00	19:00				
26						
27						
28	07:00	19:00		3.5	5.78	
DIAS LABORADOS:		30				
SUELDO GANADO:				264.00		
HORAS SUPLEMENTARIAS:				80.03		
HORAS EXTRAORDINARIAS:				0.00		
MULTAS Y OTROS:				0.00		
TOTAL \$.				344.03		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Condo Peralta Carlos			CÓDIGO: 004			
MES: Febrero		2011				
MANO DE OBRA DIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:00	18:30		3	4.95	
2	07:00	18:30		3	4.95	
3	07:30	19:00		3	4.95	
4	07:00	18:30		3	4.95	
5						
6						
7	11:00	19:00		0		
8	07:00	19:00		3.5	5.78	
9	07:00	19:00		3.5	5.78	
10	11:00	19:00		0		
11	07:00	19:00		3.5	5.78	
12						
13						
14	11:00	19:00		0		
15	07:30	19:00		3	4.95	
16	07:00	18:30		3	4.95	
17	07:30	19:00		3	4.95	
18	07:30	19:00		3	4.95	
19						
20						
21	07:00	19:00		3.5	5.78	
22	07:00	19:00		3.5	5.78	
23	11:00	19:00		0		
24	07:00	19:00		3.5	5.78	
25	11:00	19:00		0		
26						
27						
28	07:00	19:00		3.5	5.78	
DIAS LABORADOS:		30				
SUELDO GANADO:		264.00				
HORAS SUPLEMENTARIAS:		80.03				
HORAS EXTRAORDINARIAS:		0.00				
MULTAS Y OTROS:		0.00				
TOTAL \$.		344.03				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Gualán Sanchez Hugo				CÓDIGO: 006		
MES: Febrero		2011				
MANO DE OBRA DIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:00	18:30		3	7.50	
2	07:00	18:30		3	7.50	
3	07:30	19:00		3	7.50	
4	07:00	18:30		3	7.50	
5						
6						
7	11:00	19:00		0		
8	07:00	19:00		3.5	8.75	
9	07:00	19:00		3.5	8.75	
10	11:00	19:00		0		
11	07:00	19:00		3.5	8.75	
12						
13						
14	11:00	19:00		0		
15	07:30	19:00		3	7.50	
16	07:00	18:30		3	7.50	
17	07:30	19:00		3	7.50	
18	07:30	19:00		3	7.50	
19						
20						
21	07:00	19:00		3.5	8.75	
22	07:00	19:00		3.5	8.75	
23	11:00	19:00		0		
24	07:00	19:00		3.5	8.75	
25	11:00	19:00		0		
26						
27						
28	07:00	19:00		3.5	8.75	
DIAS LABORADOS:			30			
SUELDO GANADO:			400.00			
HORAS SUPLEMENTARIAS:			121.25			
HORAS EXTRAORDINARIAS:			0.00			
MULTAS Y OTROS:			0.00			
TOTAL \$.			521.25			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Rivas Rocano Byron			CÓDIGO: 008			
MES: Febrero		2011				
MANO DE OBRA DIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:00	18:30		3	4.95	
2	07:00	18:30		3	4.95	
3	07:30	19:00		3	4.95	
4	07:00	18:30		3	4.95	
5						
6						
7	11:00	19:00		0		
8	07:00	19:00		3.5	5.78	
9	07:00	19:00		3.5	5.78	
10	11:00	19:00		0		
11	07:00	19:00		3.5	5.78	
12						
13						
14	11:00	19:00		0		
15	07:30	19:00		3	4.95	
16	07:00	18:30		3	4.95	
17	07:30	19:00		3	4.95	
18	07:30	19:00		3	4.95	
19						
20						
21	07:00	19:00		3.5	5.78	
22	07:00	19:00		3.5	5.78	
23	11:00	19:00		0		
24	07:00	19:00		3.5	5.78	
25	11:00	19:00		0		
26						
27						
28	07:00	19:00		3.5	5.78	
DIAS LABORADOS:		30				
SUELDO GANADO:		264.00				
HORAS SUPLEMENTARIAS:		80.03				
HORAS EXTRAORDINARIAS:		0.00				
MULTAS Y OTROS:		0.00				
TOTAL \$.		344.03				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Zambrano Alcira Alex				CÓDIGO: 014		
MES: Febrero		2011				
MANO DE OBRA DIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:00	18:30		3	4.95	
2	07:00	18:30		3	4.95	
3	07:30	19:00		3	4.95	
4	07:00	18:30		3	4.95	
5						
6						
7	11:00	19:00		0		
8	07:00	19:00		3.5	5.78	
9	07:00	19:00		3.5	5.78	
10	11:00	19:00		0		
11	07:00	19:00		3.5	5.78	
12						
13						
14	11:00	19:00		0		
15	07:30	19:00		3	4.95	
16	07:00	18:30		3	4.95	
17	07:30	19:00		3	4.95	
18	07:30	19:00		3	4.95	
19						
20						
21	07:00	19:00		3.5	5.78	
22	07:00	19:00		3.5	5.78	
23	11:00	19:00		0		
24	07:00	19:00		3.5	5.78	
25	11:00	19:00		0		
26						
27						
28	07:00	18:30		3	4.95	
DIAS LABORADOS:			30			
SUELDO GANADO:			264.00			
HORAS SUPLEMENTARIAS:			79.20			
HORAS EXTRAORDINARIAS:			0.00			
MULTAS Y OTROS:			0.00			
TOTAL \$.			343.20			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Galán Montero José Francisco				CÓDIGO: 005		
MES: Febrero		2011				
MANO DE OBRA INDIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:00	16:30		1	1.88	
2	07:00	18:30		3	5.63	
3	07:30	17:00		1	1.88	
4	07:00	17:30		2	3.75	
5						
6						
7	11:00	19:00		0		
8	07:00	17:30		2	3.75	
9	07:00	18:00		2.5	4.69	
10	11:00	19:00		0		
11	07:00	17:30		2	3.75	
12						
13						
14	11:00	19:00		0		
15	07:30	17:30		1.5	2.81	
16	07:00	18:30		3	5.63	
17	07:30	17:30		1.5	2.81	
18	07:30	17:30		2	3.75	
19						
20						
21	07:00	17:30		2	3.75	
22	07:00	18:30		3	5.63	
23	11:00	19:00		0		
24	07:00	19:00		3.5	6.56	
25	11:00	19:00		0		
26						
27						
28	07:00	17:30		2	3.75	
DIAS LABORADOS:			30			
SUELDO GANADO:			300.00			
HORAS SUPLEMENTARIAS:			60.00			
HORAS EXTRAORDINARIAS:			0.00			
MULTAS Y OTROS:			0.00			
TOTAL \$.			360.00			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Saquipay Loja Cristian				CÓDIGO: 009		
MES: Febrero		2011				
MANO DE OBRA INDIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:30	17:00		1	1.65	
2	07:30	17:00		1	1.65	
3	07:30	18:00		2	3.30	
4	07:30	18:30		2.5	4.13	
5						
6						
7	07:30	17:30		1.5	2.48	
8	07:30	19:00		3	4.95	
9	07:30	19:00		3	4.95	
10	07:30	19:00		3	4.95	
11	07:30	17:30		1.5	2.48	
12						
13						
14	07:30	19:00		3	4.95	
15	07:30	17:30		1.5	2.48	
16	07:30	18:30		2.5	4.13	
17	07:30	19:00		3	4.95	
18	07:30	17:30		1.5	2.48	
19						
20						
21	07:30	17:30		1.5	2.48	
22	07:30	19:00		3	4.95	
23	07:30	19:00		3	4.95	
24	07:30	19:00		3	4.95	
25	07:30	17:30		1.5	2.48	
26						
27						
28	07:30	19:00		3	4.95	
DIAS LABORADOS:		30				
SUELDO GANADO:		264.00				
HORAS SUPLEMENTARIAS:		74.25				
HORAS EXTRAORDINARIAS:		0.00				
MULTAS Y OTROS:		0.00				
TOTAL \$.		338.25				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Sucuzhañay Paida Sandra			CÓDIGO: 010			
MES: Febrero		2011				
MANO DE OBRA INDIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:00	18:30		3	4.95	
2	07:00	18:30		3	4.95	
3	07:30	19:00		3	4.95	
4	07:00	18:30		3	4.95	
5						
6						
7	11:00	19:00		0		
8	07:00	19:00		3.5	5.78	
9	07:00	19:00		3.5	5.78	
10	11:00	19:00		0		
11	07:00	19:00		3.5	5.78	
12						
13						
14	11:00	19:00		0		
15	07:30	19:00		3	4.95	
16	07:00	18:30		3	4.95	
17	07:30	19:00		3	4.95	
18	07:30	19:00		3	4.95	
19						
20						
21	07:30	17:30		1.5	2.48	
22	07:30	19:00		3	4.95	
23	07:30	19:00		3	4.95	
24	07:30	19:00		3	4.95	
25	07:30	17:30		1.5	2.48	
26						
27						
28	07:00	19:00		3.5	5.78	
DIAS LABORADOS:		30				
SUELDO GANADO:		264.00				
HORAS SUPLEMENTARIAS:		82.50				
HORAS EXTRAORDINARIAS:		0.00				
MULTAS Y OTROS:		0.00				
TOTAL \$.		346.50				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Torres Torres Carmen			CÓDIGO: 012			
MES: Febrero		2011				
MANO DE OBRA INDIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:00	17:30		2	3.30	
2	07:00	18:30		3	4.95	
3	07:30	17:30		1.5	2.48	
4	07:00	18:30		3	4.95	
5						
6						
7	11:00	19:00		0		
8	07:00	17:30		2	3.30	
9	07:00	19:00		3.5	5.78	
10	11:00	19:00		0		
11	07:00	19:00		3.5	5.78	
12						
13						
14	11:00	19:00		0		
15	07:30	17:30		1.5	2.48	
16	07:00	18:30		3	4.95	
17	07:30	17:30		1.5	2.48	
18	07:30	19:00		3	4.95	
19						
20						
21	07:00	17:30		2	3.30	
22	07:00	19:00		3.5	5.78	
23	11:00	19:00		0		
24	07:00	19:00		3.5	5.78	
25	11:00	19:00		0		
26						
27						
28	07:00	17:30		2	3.30	
DIAS LABORADOS:			30			
SUELDO GANADO:			264.00			
HORAS SUPLEMENTARIAS:			63.53			
HORAS EXTRAORDINARIAS:			0.00			
MULTAS Y OTROS:			0.00			
TOTAL \$.			327.53			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Torres Torres Nayely			CÓDIGO: 013			
MES: Febrero		2011				
MANO DE OBRA INDIRECTA						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS		HORAS EXTRAS	FIRMA
1	07:00	18:30		3	4.95	
2	07:00	18:30		3	4.95	
3	07:30	19:00		3	4.95	
4	07:00	18:30		3	4.95	
5						
6						
7	11:00	19:00		0		
8	07:00	19:00		3.5	5.78	
9	07:00	19:00		3.5	5.78	
10	11:00	19:00		0		
11	07:00	19:00		3.5	5.78	
12						
13						
14	11:00	19:00		0		
15	07:30	19:00		3	4.95	
16	07:00	18:30		3	4.95	
17	07:30	19:00		3	4.95	
18	07:30	19:00		3	4.95	
19						
20						
21	07:30	17:30		1.5	2.48	
22	07:30	19:00		3	4.95	
23	07:30	19:00		3	4.95	
24	07:30	19:00		3	4.95	
25	07:30	17:30		1.5	2.48	
26						
27						
28	07:00	19:00		3.5	5.78	
DIAS LABORADOS:			30			
SUELDO GANADO:			264.00			
HORAS SUPLEMENTARIAS:			82.50			
HORAS EXTRAORDINARIAS:			0.00			
MULTAS Y OTROS:			0.00			
TOTAL \$.			346.50			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Astudillo Macancela Zaida				CÓDIGO: 001		
MES: Febrero		2011				
ADMINISTRACIÓN						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS	NÚMERO DE HORAS	HORAS EXTRAS	FIRMA
1	08:30	05:00				
2	08:30	05:00				
3	08:30	05:00				
4	08:30	05:00				
5						
6						
7	08:30	05:00				
8	08:30	05:00				
9	08:30	05:00				
10	08:30	05:00				
11	08:30	05:00				
12						
13						
14	08:30	05:00				
15	08:30	05:00				
16	08:30	05:00				
17	08:30	05:00				
18	08:30	05:00				
19						
20						
21	08:30	05:00				
22	08:30	05:00				
23	08:30	05:00				
24	08:30	05:00				
25	08:30	05:00				
26						
27						
28	08:30	05:00				
DIAS LABORADOS:			30			
SUELDO GANADO:			264.00			
HORAS SUPLEMENTARIAS:			0.00			
HORAS EXTRAORDINARIAS:			0.00			
MULTAS Y OTROS:			0.00			
TOTAL \$.			264.00			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Castro Vera Mayra Lorena			CÓDIGO: 003			
MES: Febrero		2011				
ADMINISTRACIÓN						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS		HORAS EXTRAS	FIRMA
1	08:30	05:00				
2	08:30	05:00				
3	08:30	05:00				
4	08:30	05:00				
5						
6						
7	08:30	05:00				
8	08:30	05:00				
9	08:30	05:00				
10	08:30	05:00				
11	08:30	05:00				
12						
13						
14	08:30	05:00				
15	08:30	05:00				
16	08:30	05:00				
17	08:30	05:00				
18	08:30	05:00				
19						
20						
21	08:30	05:00				
22	08:30	05:00				
23	08:30	05:00				
24	08:30	05:00				
25	08:30	05:00				
26						
27						
28	08:30	05:00				
DIAS LABORADOS:			30			
SUELDO GANADO:			264.00			
HORAS SUPLEMENTARIAS:			0.00			
HORAS EXTRAORDINARIAS:			0.00			
MULTAS Y OTROS:			0.00			
TOTAL \$.			264.00			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Quezada Vanegas Johanna			CÓDIGO: 007			
MES: Febrero		2011				
ADMINISTRACIÓN						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS		HORAS EXTRAS	FIRMA
1	08:30	05:00				
2	08:30	05:00				
3	08:30	05:00				
4	08:30	05:00				
5						
6						
7	08:30	05:00				
8	08:30	05:00				
9	08:30	05:00				
10	08:30	05:00				
11	08:30	05:00				
12						
13						
14	08:30	05:00				
15	08:30	05:00				
16	08:30	05:00				
17	08:30	05:00				
18	08:30	05:00				
19						
20						
21	08:30	05:00				
22	08:30	05:00				
23	08:30	05:00				
24	08:30	05:00				
25	08:30	05:00				
26						
27						
28	08:30	05:00				
DIAS LABORADOS:			30			
SUELDO GANADO:			264.00			
HORAS SUPLEMENTARIAS:			0.00			
HORAS EXTRAORDINARIAS:			0.00			
MULTAS Y OTROS:			0.00			
TOTAL \$.			264.00			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TALLER TENESACA						
CONTROL DE ASISTENCIA						
NOMBRE: Tenesaca Martínez Jéssica			CÓDIGO: 011			
MES: Febrero		2011				
ADMINISTRACIÓN						
DIA	ENTRADA	SALIDA	FALTAS Y ATRASOS		HORAS EXTRAS	FIRMA
1	08:30	05:00				
2	08:30	05:00				
3	08:30	05:00				
4	08:30	05:00				
5						
6						
7	08:30	05:00				
8	08:30	05:00				
9	08:30	05:00				
10	08:30	05:00				
11	08:30	05:00				
12						
13						
14	08:30	05:00				
15	08:30	05:00				
16	08:30	05:00				
17	08:30	05:00				
18	08:30	05:00				
19						
20						
21	08:30	05:00				
22	08:30	05:00				
23	08:30	05:00				
24	08:30	05:00				
25	08:30	05:00				
26						
27						
28	08:30	05:00				
DIAS LABORADOS:		30				
SUELDO GANADO:		264.00				
HORAS SUPLEMENTARIAS:		0.00				
HORAS EXTRAORDINARIAS:		0.00				
MULTAS Y OTROS:		0.00				
TOTAL \$.		264.00				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TALLER TENESACA
PLAN DE CUENTAS**

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.03	INVERSIONES
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.03	PRESTAMOS AL PERSONAL
1.1.2.04	ANTICIPO AL PERSONAL
1.1.2.05	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.2.06	IVA PAGADO
1.1.2.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%
1.1.2.08	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 2%
1.1.2.09	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 8%
1.1.2.10	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 10%
1.1.2.11	ANTICIPO IVA 30%
1.1.2.12	ANTICIPO IVA 70%
1.1.2.13	ANTICIPO IVA 100%
1.1.3	REALIZABLE
1.1.3.01	MATERIALES DIRECTOS
1.1.3.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.04	PRODUCTOS TERMINADOS
1.2	ACTIVO FIJO
1.2.1	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.01.01	MEBLES Y ENSERES
1.2.1.01.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.02	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.02.01	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.02.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.03.01	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.03.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA
1.2.1.04.01	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA
1.2.1.04.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA
1.2.1.05	HERRAMIENTAS
1.2.1.05.01	HERRAMIENTAS
1.2.1.05.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS
1.2.1.06	VEHÍCULOS
1.2.1.06.01	VEHÍCULOS
1.2.1.06.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.2.1.07	EDIFICIOS
1.2.1.07.01	EDIFICIOS
1.2.1.07.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS
1.4	ACTIVO DIFERIDO
1.4.1	ACTIVO DIFERIDO
1.4.1.01	GASTOS DE CONSTITUCION
1.4.1.01.01	GASTOS DE CONSTITUCION
1.4.1.01.02	AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCION
1.4.1.02	SISTEMA INFORMATICO
1.4.1.02.01	SISTEMA INFORMATICO
1.4.1.02.02	AMORTIZACION SISTEMA INFORMATICO
1.4.1.03	LICENCIAS DE SOFTWARE
1.4.1.03.01	LICENCIAS DE SOFTWARE
1.4.1.03.02	AMORTIZACION LICENCIAS DE SOFTWARE
1.4.1.04	MANTENIMIENTO Y REPARACION MAQUINARIA
1.4.1.04.01	MANTENIMIENTO Y REP. MAQUINARIA
1.4.1.04.02	AMORTIZACION MANTEN. Y REP MAQUINARIA
1.4.1.05	GASTOS VARIOS
1.4.1.05.01	IMPUESTOS
1.4.1.05.02	SEGUROS
1.4.1.05.03	LICENCIAS INFORMATICAS
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	EXIGIBLE A CORTO PLAZO
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.02	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.1.03	PROVEEDORES
2.1.1.04	PRÉSTAMOS DE SOCIOS
2.1.1.05	IESS POR PAGAR
2.1.1.05.01	APORTE PERSONAL
2.1.1.05.02	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS
2.1.1.06	NOMINAS POR PAGAR
2.1.1.06.01	SUELDOS Y SALARIOS
2.1.1.06.02	LIQUIDACION DE HABERES POR PAGAR
2.1.1.07	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES
2.1.1.07.01	DECIMO TERCER SUELDO
2.1.1.07.02	DECIMO CUARTO SUELDO
2.1.1.07.03	VACACIONES
2.1.1.07.04	FONDOS DE RESERVA
2.1.1.07.05	JUBILACION PATRONAL
2.1.1.07.06	15% TRABAJADORES
2.1.1.08	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.1.09	IVA COBRADO
2.1.1.10	IMPUESTO RENTA 1%
2.1.1.11	IMPUESTO RENTA 2%
2.1.1.12	IMPUESTO RENTA 8%
2.1.1.13	IMPUESTO RENTA 10%
2.1.1.14	IMPUESTO IVA 30% BIENES
2.1.1.15	IMPUESTO IVA 70% SERVICIOS
2.1.1.16	IMPUESTO IVA 100% PROFESIONAL



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.1.1.17	IMPUESTO IVA 100% ARRIENDOS
2.1.1.18	IMPUESTO IVA 100% LIQUIDACION DE COMPRAS
2.1.1.19	COMISIONES POR PAGAR
2.1.1.19.01	COMISION EN VENTAS
2.1.1.20	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	PASIVO A LARGO PLAZO
2.2.1.01	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO
2.2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO
2.2.1.03	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR LARGO PLAZO
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL Y RESERVAS
3.1.1	CAPITAL
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.02	RESERVAS
3.1.1.02.01	RESERVA LEGAL
3.1.1.02.02	RESERVA FACULTATIVA
3.1.1.02.03	RESERVA ESTATUTARIA
3.1.1.03	APORTE FUTURA CAPITALIZACION
3.1.1.04	SUPERAVIT
3.1.1.04.01	RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO
3.1.1.04.02	RESERVA DE CAPITAL
3.1.1.05	RESULTADOS
3.1.1.05.01	UTILIDADES AÑOS ANTERIORES
3.1.1.05.02	PÉRDIDA EJERCICIO ANTERIOR
3.1.1.05.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.1.1.05.04	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3.1.1.05.05	PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIO ANTERIOR
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	INGRESOS POR VENTAS
4.1.1.01	VENTAS
4.1.1.02	DESCUENTO EN VENTAS
4.1.1.03	NC DEVOLUCION EN VENTAS
4.1.1.04	TRANSPORTE EN VENTAS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.01	INTERESES BANCARIOS
4.2.1.02	INTERESES CLIENTES
4.2.1.03	OTROS INGRESOS
4.3	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
4.3.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
4.3.1.01	UTILIDAD BRUTA
4.3.1.02	UTILIDAD NETA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.1	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS
5.1.1.02	COSTO DE LA MERCADERIA VENDIDA
5.1.1.02.01	INV. INICIAL MERCADERIA
5.1.1.02.02	COMPRAS DE MERCADERIAS
5.1.1.02.03	INV. FINAL MERCADERIAS
5.1.1.02.04	EGRESO CONSUMO INTERNO
5.1.1.02.05	DEVOLUCION EN COMPRAS
5.1.1.02.06	DESCUENTO EN COMPRAS
5.1.1.03	MATERIA PRIMA UTILIZADA
5.1.1.03.01	INV. INICIAL MATERIA PRIMA
5.1.1.03.02	COMPRAS MATERIA PRIMA
5.1.1.03.03	INV. FINAL MATERIA PRIMA
5.1.1.04	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO
5.1.1.04.01	INV. INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO
5.1.1.04.02	INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO
5.1.1.05	COSTO DE VENTAS
5.1.1.05.01	INV. INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
5.1.1.05.02	INV. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS
5.1.1.06	BAJA DE INVENTARIOS
5.1.1.06.01	BAJA DE INVENTARIOS
5.1.2	MANO DE OBRA
5.1.2.01	SUELDOS Y COMPENSACIONES
5.1.2.01.01	SUELDOS
5.1.2.01.02	BONIFICACIONES
5.1.2.01.03	INCENTIVOS
5.1.2.01.04	HORAS EXTRAS
5.1.2.01.05	APORTE PATRONAL
5.1.2.01.06	IECE Y CNCF
5.1.2.01.07	FONDOS DE RESERVA
5.1.2.01.08	DECIMO TERCER SUELDO
5.1.2.01.09	DECIMO CUARTO SUELDO
5.1.2.01.10	TRANSPORTE DEL PERSONAL
5.1.2.01.11	VACACIONES
5.1.2.01.12	OTROS BENEFICIOS
5.1.2.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
5.1.2.02.01	PRENDAS PROTECCION Y VESTIDO
5.1.2.02.02	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
5.1.2.02.03	REPUESTOS Y ACCESORIOS
5.1.2.02.04	SUMINISTROS
5.1.2.02.05	ATENCION AL PERSONAL
5.1.2.02.06	DEPRECIACION MAQUINARIA
5.1.2.02.07	AMORTIZACION SEGUROS ANTICIPADOS
5.1.2.02.08	INSTALACIONES
5.1.3	GASTOS DE FABRICACIÓN
5.1.3.01	SUELDOS Y COMPENSACIONES
5.1.3.01.01	SUELDOS
5.1.3.01.02	BONIFICACIONES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5.1.3.01.03	INCENTIVOS
5.1.3.01.04	HORAS EXTRAS
5.1.3.01.05	APORTE PATRONAL
5.1.3.01.06	IECE Y CNCF
5.1.3.01.07	FONDOS DE RESERVA
5.1.3.01.08	DECIMO TERCER SUELDO
5.1.3.01.09	DECIMO CUARTO SUELDO
5.1.3.01.10	TRANSPORTE DEL PERSONAL
5.1.3.01.11	VACACIONES
5.1.3.01.12	OTROS BENEFICIOS
5.1.3.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
5.1.3.02.01	PRENDAS DE PROTECCION Y VESTIDO
5.1.3.02.02	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
5.1.3.02.03	REPUESTOS Y ACCESORIOS
5.1.3.02.04	SUMINISTROS
5.1.4	CUENTAS DE VARIACIÓN
5.1.4.01	VARIACIÓN DE GASTOS DE FABRICACIÓN
5.1.4.02	VARIACIÓN DE MANO DE OBRA
5.1.4.03	GASTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS
5.2	GASTOS
5.2.1	GASTOS DE VENTAS
5.2.1.01	SUELDOS Y COMPENSACIONES
5.2.1.01.01	SUELDOS
5.2.1.01.02	BONIFICACIONES
5.2.1.01.03	COMISIONES E INCENTIVOS
5.2.1.01.04	HORAS EXTRAS
5.2.1.01.05	APORTE PATRONAL
5.2.1.01.06	IECE Y CNCF
5.2.1.01.07	FONDOS DE RESERVA
5.2.1.01.08	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.1.01.09	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.1.01.10	VACACIONES
5.2.1.01.11	OTROS BENEFICIOS SOCIALES
5.2.1.01.12	BONO DE ALIMENTACION
5.2.1.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
5.2.1.02.01	UNIFORMES
5.2.1.02.02	UTILES DE ESCRITORIO
5.2.1.02.03	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.1.02.04	MATERIALES DE COMPUTACION
5.2.1.02.05	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS
5.2.1.02.06	MUESTRAS
5.2.1.03	GASTOS POR SERVICIOS
5.2.1.03.01	HONORARIOS
5.2.1.03.02	SERVICIOS PRESTADOS
5.2.1.03.03	ATENCION AL PERSONAL
5.2.1.03.04	GASTOS DE MOVILIZACION
5.2.1.03.05	GASTOS DE INSTALACION
5.2.1.03.06	SUELDOS A TERCEROS
5.2.1.03.07	ARRIENDOS
5.2.1.03.08	CORRESPONDENCIA
5.2.1.03.09	FLETES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5.2.1.03.10	IMPUESTOS
5.2.1.03.11	LUZ, AGUA, TELEFONOS
5.2.1.03.12	MANTENIMIENTO DE LOCALES
5.2.1.03.13	PUBLICIDAD
5.2.1.03.14	ADECUACIONES Y DECORACIONES
5.2.1.03.15	EMBALAJE
5.2.1.03.16	GASOLINA
5.2.1.03.17	REPARACION MAQUINAS
5.2.1.03.18	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA
5.2.1.03.19	REPARACION Y MANTENIMIENTO VEHICULOS
5.2.1.03.20	SEGUROS
5.2.1.03.21	GASTOS LEGALES Y JUDICIALES
5.2.1.03.22	COMISIONES SERVICIOS
5.2.1.03.23	CELULAR
5.2.1.03.24	GASTOS DE INTERNET
5.2.1.03.25	CAPACITACION
5.2.1.03.26	ATENCION DE CLIENTES
5.2.1.03.27	GASTOS DE VIAJES INTERNOS
5.2.1.04	DEPRECIACION Y AMORTIZACION
5.2.1.04.01	DEP. MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.04.02	DEP. EQUIPO DE COMPUTACION
5.2.1.04.03	DEP. INSTALACION Y MEJORAS
5.2.1.04.04	DEP. HERRAMIENTAS
5.2.1.04.05	DEP. EDIFICIOS
5.2.1.04.06	GASTOS CUENTAS INCOBRABLES
5.2.2	GASTOS DE ADMINISTRACION
5.2.2.01	SUELDOS Y COMPENSACIONES
5.2.2.01.01	SUELDOS
5.2.2.01.02	BONIFICACIONES
5.2.2.01.03	COMISIONES
5.2.2.01.04	HORAS EXTRAS
5.2.2.01.05	APORTE PATRONAL
5.2.2.01.06	IECE Y CNCF
5.2.2.01.07	FONDOS DE RESERVA
5.2.2.01.08	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.2.01.09	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.2.01.10	VACACIONES
5.2.2.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
5.2.2.02.01	UNIFORMES
5.2.2.02.02	UTILES DE ESCRITORIO
5.2.2.02.03	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.2.02.04	MATERIALES DE COMPUTACION
5.2.2.02.05	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS
5.2.2.02.06	UTILES DE ESCRITORIO SIN IVA
5.2.2.03	GASTOS POR SERVICIOS
5.2.2.03.01	HONORARIOS
5.2.2.03.02	SERVICIOS PRESTADOS
5.2.2.03.03	ATENCION AL PERSONAL
5.2.2.03.04	CORRESPONDENCIA
5.2.2.03.05	GASTOS LEGALES Y JUDICIALES
5.2.2.03.06	LUZ, AGUA Y TELEFONOS
5.2.2.03.07	MANTENIMIENTO DE LOCALES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5.2.2.03.08	PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES
5.2.2.03.09	ADECUACIONES Y DECORACIONES
5.2.2.03.10	EMBALAJE
5.2.2.03.11	GASOLINA
5.2.2.03.12	REPARACION DE MAQUINAS
5.2.2.03.13	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA
5.2.2.03.14	REPARACION Y MANT. VEHICULOS
5.2.2.03.15	CELULAR
5.2.2.03.16	INTERNET
5.2.2.03.17	CAPACITACION
5.2.2.03.18	GASTOS DE VIAJES INTERNOS
5.2.2.03.19	GASTOS DE REPRESENTACION
5.2.2.04	DEPRECIACION Y AMORTIZACION
5.2.2.04.01	DEP. MUEBLES Y ENSERES
5.2.2.04.02	DEP. EQUIPO DE COMPUTACION
5.2.2.04.03	DEP. INSTALACION Y MEJORAS
5.2.2.04.04	DEP. HERRAMIENTAS
5.2.2.04.05	DEP. EDIFICIOS
5.2.2.04.06	GASTOS CUENTAS INCOBRABLES
5.2.3	GASTOS FINANCIEROS
5.2.3.01	INTERESE BANCARIOS
5.2.3.02	COMISION TARJETA DE CREDITO
5.2.3.03	INTERESES TARJETA DE CREDITO
5.2.3.04	SERVICIOS BANCARIOS
5.2.3.05	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5.2.4	OTROS GASTOS
5.2.4.01	PERDIDAS Y GANANCIAS
5.2.4.02	BAJA DE INVENTARIOS
5.2.4.03	DIFERENCIA DE INVENTARIOS
5.2.4.04	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
5.2.4.05	INSTALACION Y MEJORAS
5.2.4.06	PERDIDAS TRIBUTARIAS
5.2.4.07	OTROS GASTOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DISEÑO DE TESIS

1. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA TALLER TENESACA

2. RESUMEN EJECUTIVO.

Los costos son instrumentos indispensables dentro del funcionamiento de cada empresa, ya que diariamente la economía de nuestro país se vuelve más compleja, y a través de los costos les permitirá fijar precios de venta, la valuación de inventarios, la eficiencia en las operaciones, pero sobre todo la facilidad en la toma de decisiones.

El actual trabajo “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Taller Tenesaca” de la ciudad de Cuenca nos lleva al estudio y aplicación de los costos, considerados de suma importancia para el planeamiento, control, gestión de la empresa y toma de decisiones.

Nuestra tesis se encuentra específicamente dividida en 5 capítulos, cada uno con la importancia requerida. El primer capítulo trata de los antecedentes, misión, visión, organización, estructura, etc. de la empresa. El segundo capítulo trataremos aspectos teóricos sobre la contabilidad de costos. El tercer capítulo hace referencia a un esquema de sistema de costos por órdenes de producción, el mismo que lleva al desarrollo del cuarto capítulo que es la aplicación de este esquema, y por último tenemos el quinto capítulo que son las conclusiones y recomendaciones para mejorar el ente.

JOHANA QUEZADA

ADRIANA ROBLES



3. ANTECEDENTES

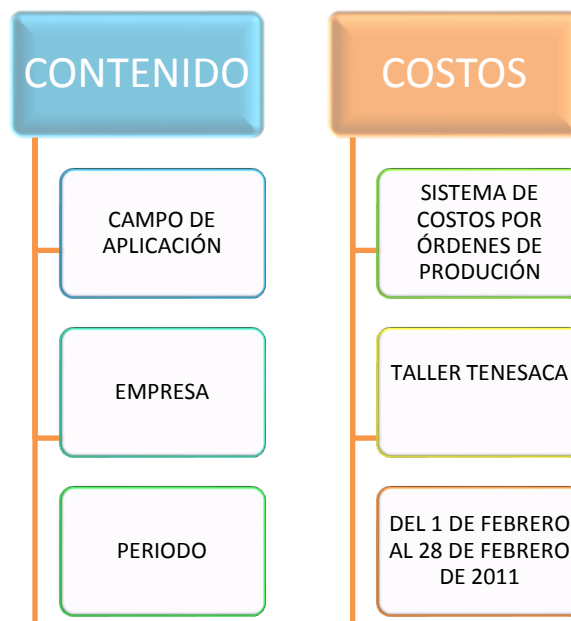
3.1 IMPORTANCIA DEL TEMA

El trabajo a realizarse es de suma importancia, ya que el sistema de costos por órdenes de producción nos permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, permitiendo a la empresa lotificar y subdividir la producción de acuerdo a las necesidades de la misma, y así obtener un costo real, que llevara a la fijación correcta de un precio de venta.

Este proceso ayudara a la empresa a tomar decisiones acertadas, que le permita convertirse en un ente competitivo dentro del mercado en el que se desenvuelve.

Otra importancia del tema escogido para la aplicación en Taller Tenesaca, es que permitirá a la empresa tener un control más analítico sobros los costos.

3.2 DELIMITACION





3.3 JUSTIFICACION

De acuerdo a los siguientes criterios se encuentra justificado nuestro tema:

❖ CRITERIO ACADEMICO

El tema seleccionado está sujeto a los conocimientos impartidos por nuestros queridos profesores a lo largo de la carrera universitaria, permitiéndonos en esta ocasión llevar la teoría a la práctica.

❖ CRITERIO INSTITUCIONAL

Refiriéndonos a los resultados obtenidos de nuestro trabajo en TALLER TENESACA, en la elaboración de un sistema de costos por órdenes de producción adopte medidas eficientes y eficaces de manejar los costos, permitiéndole convertirse en una empresa de producción competitiva.

❖ CRITERIO SOCIAL

El desarrollo de este trabajo podrá ayudar a los diferentes empresarios ya sean estos grandes o pequeños, a tomar decisiones acertadas en cuanto a sus costos.

❖ CRITERIO PERSONAL

Se ejecutara este tema con el fin de desarrollar nuestros conocimientos, así como el de ofrecer a Taller Tenesaca una opción de mejorar sus utilidades a través del buen manejo de sus costos.

❖ CRITERIO DE FACTIBILIDAD

Nuestro estudio será posible gracias al apoyo incondicional con el que contamos por parte de los dueños de TALLER TENESACA y el compromiso que tienen ellos para con nosotros de brindarnos la información correcta y necesaria.

3.4 DESCRIPCIÓN

3.4.1 RAZÓN SOCIAL

El objeto de nuestro estudio es la Empresa de Producción TALLER TENESACA.

JOHANA QUEZADA

ADRIANA ROBLES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Esta empresa está conformada por 2 accionistas, el Tnlgo. Rolando Tenesaca y por su esposa Sra. Valentina Martínez, cuyo representante legal es el Tnlgo. Rolando Tenesaca.

3.4.2 UBICACIÓN

TALLER TENESACA está ubicado en la Ciudad de Cuenca, Sector del Parque Industrial, en las calles Cornelio Vintimilla Nave 202 y Octavio Chacón frente a Edimca.

3.4.3 OBJETIVOS

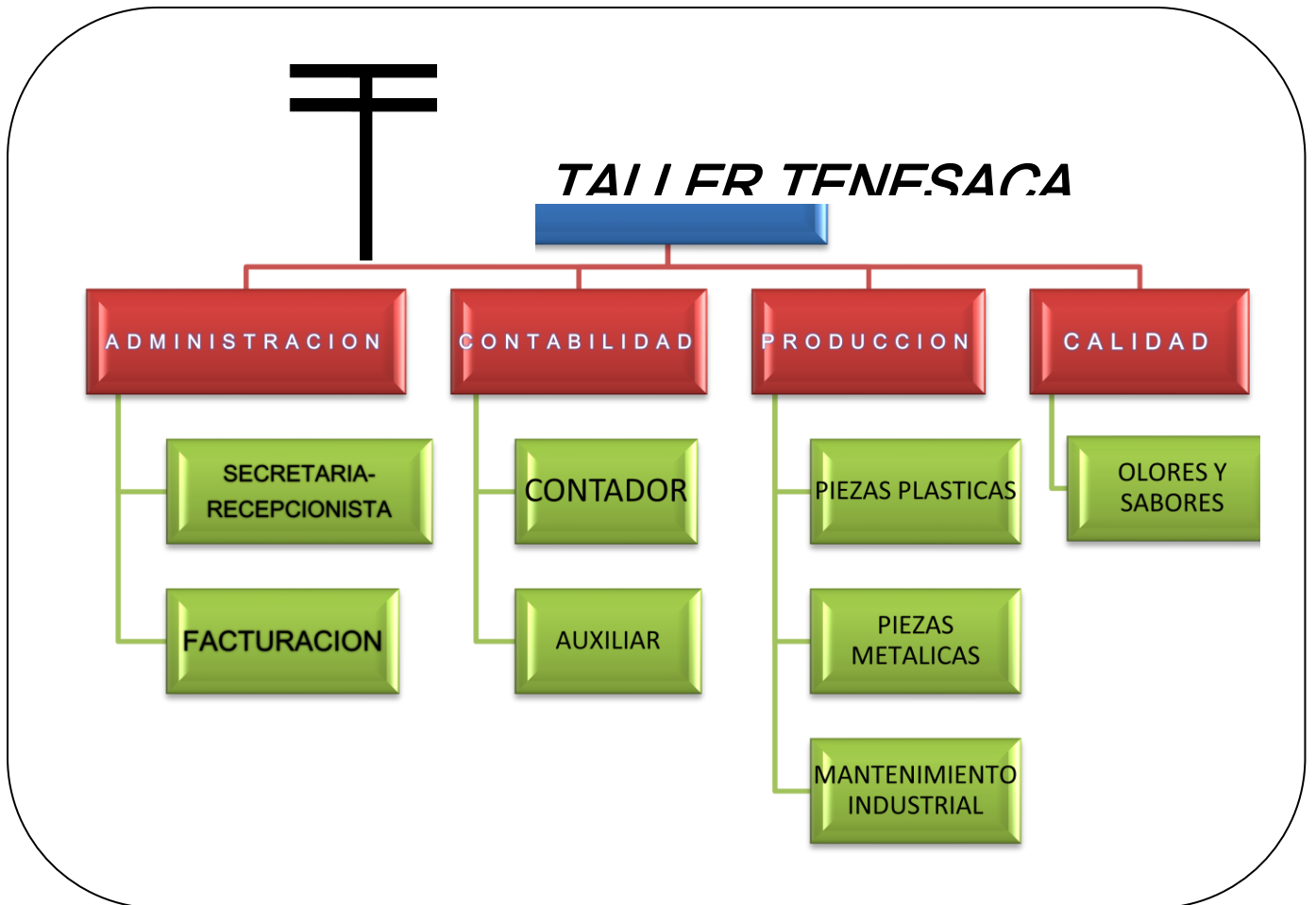
- ❖ Producir y comercializar diferentes piezas de cocinas y refrigeradores para la empresa INDUGLOB S.A.
- ❖ Industrializar y comercializar repuestos para toda clase de maquinaria.
- ❖ Establecer y mejorar parámetros de calidad, que se vea reflejado en cada pieza que produce, ya que la misma debe contar con durabilidad y estética de excelencia.

3.4.4 ESTRUCTURA ORGÁNICA

La estructura orgánica de TALLER TENESA se ve reflejada en el siguiente organigrama:

JOHANA QUEZADA

ADRIANA ROBLES



4. MARCO CONCEPTUAL

- 1.1 Contabilidad de Costos
- 1.2 Importancia de los Costos
- 1.3 Clasificación de los costos
- 1.4 Elementos del Costo de Producción
- 1.5 Sistema de Costos



4.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

“La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la presentación de un servicio”¹⁵

“La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción.

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”.¹⁶

“Es una técnica especializada en la contabilidad financiera que utiliza métodos principios y procedimientos para determinar, registrar, resumir e interpretar los costos que se requieren para elaborar un artículo o un proceso en particular o prestar un servicio”.¹⁷

COSTOS

“Consideramos costo a los beneficios sacrificados para obtener bienes o servicios. En el momento de la adquisición se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen estos beneficios, el costo se convierte en un gasto.

¹⁵ Antonio Molina Calvache, Contabilidad de Costos, 3ra Edición. Quito 2002.

¹⁶ <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

¹⁷ P. Zapata y O. Gómez, Contabilidad de Costos, 3ra Edición, Impreandes Presencia S.A, 1998



GASTOS

Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya no es vigente.”¹⁸ Estos gastos pueden ser de producción, administración y financieros.

DIFERENCIA ENTRE COSTOS Y GASTOS

Costos

- El valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los gastos de fabricación.
- Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.
- Los costos totales del producto se llevan al Estado de Resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

Gastos

- Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.
- Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.
- Estos costos no se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

4.2 IMPORTANCIA DE LOS COSTOS

- ❖ Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.
- ❖ Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.

¹⁸ <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>



- ❖ Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- ❖ Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.
- ❖ Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- ❖ Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento”.¹⁹

4.3 CLASIFICACION DE LOS COSTOS

❖ SEGÚN SU FUNCION

COSTO DE PRODUCCION

Son los que se generan durante el proceso de transformar la materia prima en un producto final.

- **MATERIA PRIMA DIRECTA**

La materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto, y es el primer elemento de costo. Se pueden identificarse cuantitativamente dentro del producto y cuyo importe es considerable.

- **MANO DE OBRA DIRECTA**

Se denomina costo de mano de obra directa, o sea el segundo elemento de costo, al pago que se pueda asignar en forma directa al producto, tal como los salarios de los obreros que interviene directamente en la elaboración de los artículos, así como sus prestaciones sociales

- **GASTOS DE FABRICACION**

¹⁹ <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>



Conocidos como gastos generales de fábrica o gastos de fabricación, son todos aquellos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa, como tampoco gastos de administración y de ventas. Hace parte de este tercer elemento de costo, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, supervisores, mantenimiento, horas extras, tiempo ocioso, arrendamiento de fábrica, agua, luz, teléfono, depreciación de activos fijos, etc.

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”.²⁰

²⁰ Ricardo Alfredo Rojas Medina, Sistema de Costos un proceso para su implementación, 1era Edición, Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales, Colombia 2007.



❖ **POR SU IDENTIFICACIÓN**

COSTOS DIRECTOS

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

COSTOS INDIRECTOS

Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas. Incluye los gastos de las actividades de mantenimiento y reparaciones de maquinarias, depreciación de activos fijos, etc.

❖ **POR SU GRADO DE VARIABILIDAD**

COSTOS FIJOS

Son los costos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizadas.

COSTOS VARIABLES

Aquellos que varían proporcionalmente con el volumen de producción.

COSTOS SEMIFIJOS

Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

❖ **POR EL MOMENTO EN QUE SE DETERMINAN**

COSTOS HISTÓRICOS

Se determinan durante y al final del periodo de costos.

COSTOS PREDETERMINADOS

Se determinan con anticipación al periodo en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo.



4.4 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Gastos Indirectos de Fabricación

MATERIA PRIMA

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.

Se divide en:

a) Materia Prima Directa

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Por ejemplo la madera constituye la materia prima para la construcción de los muebles.

b) Materia Prima Indirecta

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Por ejemplo goma constituye un material indirecto en la fabricación de los muebles.

MANO DE OBRA

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Se divide en:

a) Mano de Obra Directa



Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

b) Mano de Obra Indirecta

Son los sueldos, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

GASTOS DE FABRICACIÓN

Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción”.²¹

4.5 SISTEMAS DE COSTOS

“Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

- Procedimientos de control
 - Órdenes de Producción
 - Procesos

²¹ <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>



PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

- Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.
- Para el control de cada partida de artículos se requiere, por consiguiente, la emisión de una orden de producción.
- En este procedimiento cada persona produce a través de órdenes y generalmente se hace por lotes, lo que hace que la identificación de costos sea más específica.

POR PROCESOS PRODUCTIVOS

- Se presenta cuando la producción no está sujeta a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, de tal manera que no es posible tomar decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos. La producción es en serie o en línea.
- En el Sistema de costos por procesos el costo se obtiene hasta que se hace el cierre o inventario final, y siempre se calcula de manera más general²².

DIFERENCIA ENTRE LOS SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y PROCESOS

SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS
- Producción lotificada.	- Producción continua

²² Ma. Teresa Martí de Adalid y Eduardo Solorio Jiménez, Contabilidad de Costos, Editorial Banca y Comercio S.A., 2da Edición, México 1999



<ul style="list-style-type: none">- Producción más bien variada- Condiciones de producción más flexibles.- Costos específicos- Control más analítico.- Sistema tendiente hacia costos individualizados.- Sistema más costoso.- Costos un tanto fluctuantes.- Algunas industrias en que se aplica:<ul style="list-style-type: none">▪ Juguetera▪ Mueblería▪ Maquinaria▪ Químico farmacéutica▪ Equipos de oficina▪ Artículos eléctricos	<ul style="list-style-type: none">- Producción más bien uniforme- Condiciones de producción más rígidas- Costos promediados.- Control más global.- Sistema tendiente hacia costos generalizados.- Sistema más económico.- Costos un tanto estandarizados.- Algunas industrias en que se aplica:<ul style="list-style-type: none">▪ Fundiciones de acero▪ Vidriera▪ Cervecera▪ Cerillera▪ Cemento▪ Papel
---	---

5. PROBLEMATIZACIÓN

TALLER TENESACA al no contar con un sistema de costos en la producción no cuenta con una información correcta lo que provoca que no se obtenga costos reales y a la vez la mala fijación de los precios de venta.

6. OBJETIVOS

6.1 OBJETIVO GENERAL

Establecer la estructura y contenido de un sistema de costos por órdenes de producción para TALLER TENESACA, el mismo que estará sujeto a las características propias de este ente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Adquirir conocimientos sobre el funcionamiento de los costos en las empresas de producción.
- Estructurar un sistema de costos por órdenes de producción para TALLER TENESACA.
- Determinar correcciones pertinentes que facilite a TALLER TENESACA en la toma de decisiones.

JOHANA QUEZADA

ADRIANA ROBLES



7. ESQUEMA TENTATIVO

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA TALLER TENESACA

CAPITULO 1. ANTECEDENTES

- 1.1 TALLER TENESACA
- 1.2 Constitución
- 1.3 Objetivos
- 1.4 Misión y Visión
- 1.5 Estructura Organizacional
- 1.6 Funciones

CAPITULO 2. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

- 2.1 Definición de Contabilidad de Costos
- 2.2 Importancia de los Costos
- 2.3 El Plan de Cuentas
- 2.4 Significado y Funcionamiento de las Cuentas
- 2.5 Codificación
- 2.6 Clasificación de los Costos
- 2.7 Los Elementos del Costo de Producción
- 2.8 Sistemas de Costos

CAPITULO 3. ESQUEMA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA TALLER TENESACA

- 3.1 Generalidades
- 3.2 Esquema y Descripción del Proceso Productivo
- 3.3 Sistema de Costos por Órdenes de Producción
 - 3.3.1 Concepto
 - 3.3.2 Características
 - 3.3.3 Importancia y Objetivos
- 3.4 Tratamiento de los Elementos del Costo de Producción



3.4.1 Tratamiento de los Materiales

3.4.1.1 Control de Materiales

3.4.2 Tratamiento de la Mano de Obra

3.4.2.1 Control de la Mano de Obra

3.4.2.2 Determinación del Costo y Contabilización de la Mano de Obra

3.4.3 Tratamiento de los Gastos de Fabricación

3.4.3.1 Determinación del Costo y su Aplicación Contable

3.5 Orden de Producción y su Utilización

3.6 Hoja de Costos y su Utilización

3.6.1 Liquidación de la Hoja de Costos

3.7 Estados Financieros

3.7.1 Estado de Situación

3.7.2 Estado de Costos de Venta

3.7.3 Estado de Pérdidas y Ganancias

**CAPITULO 4. CASO PRÁCTICO: APLICACIÓN DEL SISTEMA DE
COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

4.1 Estado de Situación al 1 de Febrero de 2011

4.2 Borrador de Operaciones al 28 de Febrero de 2011

4.3 Diario General transacciones mes de Febrero de 2011

4.4 Mayor General transacciones mes de Febrero de 2011

4.5 Balance de Comprobación mes de Febrero de 2011

4.6 Ordenes de Producción

4.7 Requisición de materiales

4.8 Kárdex de materiales

4.9 Kardex de Productos Terminados

4.10 Rol de Pagos

4.11 Rol de Provisiones Sociales

4.12 Planilla de Trabajo de Trabajadores Directos



- 4.13 Presupuesto de Gastos de Fabricación
- 4.13.1 Anexos de Distribución de los Gastos de Fabricación
- 4.14 Hoja de Costos
- 4.15 Estado de Costos de Ventas mes de Febrero de 2011
- 4.16 Estado de Pérdidas y Ganancias mes de Febrero de 2011
- 4.17 Estado de Situación al 28 de Febrero de 2011

CAPITULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 5.1 Conclusiones
- 5.2 Recomendaciones

8. VARIABLES Y CATEGORIAS

VARIABLES	CATEGORIAS
Artículos	Apoyo
Bodega	Confianza
Compras	Continuidad
Consumo	Efectividad
Contabilidad	Eficiencia
Control	Ordenamiento
Costo de Ventas	Precisión
Desperdicios	Responsabilidad
Documentos	Seguridad
Empresa	Viabilidad
Estrategias	Valuación
Gastos	Regularidad
Gerencia	Existencialidad
Ingresos	Captación
Kardex	Liquidez
Materia Prima	Financiación



Mecanismos	Disponibilidad
Metas	Tiempo
Métodos	
Obligaciones	
Operaciones	
Políticas	
Proceso	
Producción	
Productos en Proceso	
Productos Terminados	
Proveedores	
Proyecciones	
Recursos Humanos	
Recursos Materiales	
Recursos Monetarios	
Resultados	
Suministros	
Ventas	

9. TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

En nuestro trabajo la investigación teórica se desarrollara a través del método deductivo el mismo que sigue un proceso sintético analítico que nos permitirá obtener conclusiones en base a conceptos, principios, definiciones o normas generales fijadas.

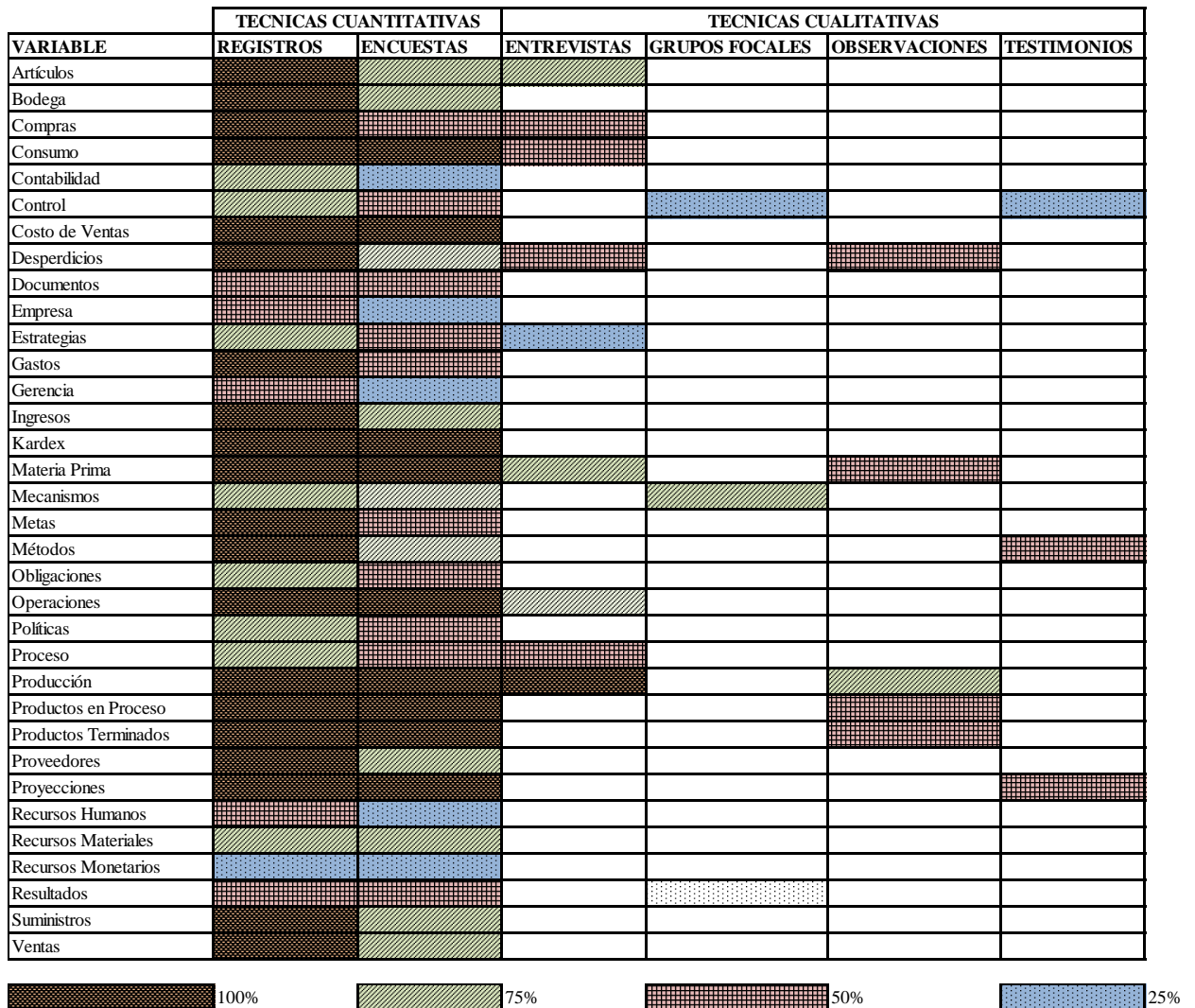
Para el caso práctico utilizaremos el método inductivo que sigue un proceso analítico sintético cuya información será recolectada directamente de TALLER TENESACA del Departamento de Contabilidad.

JOHANA QUEZADA

ADRIANA ROBLES



TÉCNICAS



10. DISEÑO METODOLOGICO

10.1 RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION

Nuestro trabajo de investigación se llevara a cabo gracias al apoyo incondicional que nos brinda TALLER TENESACA en facilitarnos la información oportuna y necesaria. Para la ejecución de este trabajo utilizaremos técnicas cuantitativas como son los registros y técnicas cualitativas como son la entrevista y las observaciones y testimonios.

JOHANA QUEZADA

ADRIANA ROBLES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La información que se obtenga será procesada en el programa Excel, a su vez la redacción de esta información en Word y posteriormente su presentación en Power Point.

10.2 ANALISIS DE LA PROPUESTAS

La información que se obtenga durante el desarrollo de la investigación será plasmada de acuerdo a los capítulos fijados en la tesis.

10.3 REDACCIÓN

- Elaboración del Diseño de Tesis
- Revisión del Diseño a cargo del Director de Tesis
- Modificación del Diseño en base a los comentarios y sugerencias
- Elaboración del Diseño de Tesis definitivo
- Presentación de la Tesis

11. CRONOGRAMA DE TRABAJO

JOHANA QUEZADA

ADRIANA ROBLES



CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO							
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
CAPITULO I: ANTECEDENTES																								
1. Recolección de datos utilizando las técnicas de investigación (entrevistas, encuestas) referente a los antecedentes.	█																							
2.Redacción de la información necesaria y pertinente	█	█																						
3. Revisión		█																						
4. Reajuste			█																					
CAPITULO II: INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD DE COSTOS																								
1.Investigación profunda de la contabilidad de costos, sus elementos y sistemas, utilizando las técnicas necesarias.	█																							
2.Análisis y redacción de la información obtenida.					█																			
3.Formulación de las observaciones y comentarios.					█																			
4. Revisión					█																			
5.Reajustes					█																			
CAPITULO III: ESQUEMA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA TALLER TENESACA																								
1. Recolección de la información necesaria y requerida para el esquema.									█															
2. Procesamiento de los datos obtenidos, utilizando los programas Word y Excel.									█															
3.Análisis del esquema del sistema de costos por ordenes de producción obtenido.									█															
4. Redacción de observaciones y comentarios									█															
5. Revisión									█															
6. Reajustes									█															
CAPITULO IV: APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN																								
1. Procesamiento y aplicación de los datos obtenidos													█											
2.Análisis de la aplicación del sistema de costos por ordenes de producción													█											
3.Formulación de observaciones y comentarios													█											
4. Revisión													█											
5. Reajustes													█											
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES																								
1.Formulación de conclusiones y recomendaciones																	█							
2. Revisión																	█							
3. Reajustes																	█							

JOHANA QUEZADA

ADRIANA ROBLES