



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA “RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS”, EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA.”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: Fuentes Almeida Valeria Lizbeth

ASESORA: Mg. María Dolores Santillán Narváez

IBARRA, Septiembre – 2019


Ibarra, 18 de septiembre de 2019

Mg. María Dolores Santillán Narváez

ASESORA

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final de investigación, el mismo que se ajusta a las normas vigentes en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (ENCI), de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI); en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

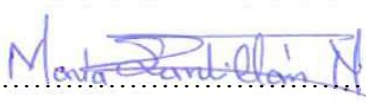
(F): .....

Mg. María Dolores Santillán Narváez

C.C.: 040075238-2


PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El jurado examinador, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI):

(f): 

Mgs. María Dolores Santillán Narváez

C.C.:040075238-2

(f): 

Mgs. Jimena Elizabeth Torres

C.C.: 100220456-6

(f): 

Mgs. Ana Cristina Vinueza Teran

C.C.: 100159258-1

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

Yo Valeria Lizbeth Fuentes Almeida, declaro conocer y aceptar la disposición del Art.66 del Instructivo de Trabajo de Grado de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI), que en su parte pertinente manifiesta textualmente: “Forman parte del patrimonio de la universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional de la universidad”

Ibarra, 18 de septiembre de 2019

f): 

FUENTES ALMEIDA VALERIA LIZBETH

C.C.: 1005130198

AUTORÍA

Yo, Fuentes Almeida Valeria Lizbeth, portadora de la cédula de ciudadanía N° 1005130198 declaró que la presente investigación es de total responsabilidad de la autora, y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

f): 

FUENTES ALMEIDA VALERIA LIZBETH

C.C.: 1005130198

DECLARACIÓN y AUTORIZACIÓN

Yo: Fuentes Almeida Valeria Lizbeth, CC: 1005130198, autora del trabajo de grado intitulado: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA “RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS”, EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, previa a la obtención del título profesional de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA, en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional “ENCI”

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede- Ibarra, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra a difundir a través del sitio web de la Biblioteca de la PUCE SI el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad.

Ibarra, 18 de septiembre de 2019



FUENTES ALMEIDA VALERIA LIZBETH

CC: 1005130198

DEDICATORIA

Con el pasar del tiempo encuentras personas que sin lugar a duda llenan tu vida de alegría y gracias a su apoyo y consejos hacen más fácil llegar a alcanzar tus objetivos, su amor y paciencia me ayudaron a cumplir con este proyecto.

Dedico el presente trabajo principalmente a mi familia ya que ellos siempre han sido mi más grande fortaleza, a Dios por ser quién ha escuchado mis súplicas y oraciones.

Y por último y no menos importante agradezco a mis maestros por impartir su sabiduría y conocimiento porque gracias a ellos he logrado culminar una etapa de mi vida.

Valeria Fuentes Almeida

AGRADECIMIENTO

Dicen que la mejor herencia que nuestros padres nos pueden dejar son los estudios, no obstante, no creo que sea el único legado del cual yo me siento agradecida, también son las enseñanzas de vida que me han hecho verla vida de una forma diferente y sepa apreciar cada instante de ella.

Agradezco a mis padres por inculcarme buenos valores y hacer de mí una persona de bien, varios de mis logros los he conseguido gracias a ellos y este no es la excepción.

A mis hermanos por ser mi pilar en momentos difíciles, por sus consejos y sobre todo por su ayuda desinteresada para cumplir mis objetivos a lo largo del camino.

Valeria Fuentes Almeida

ÍNDICE

CERTIFICA:	i
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	ii
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS	iii
AUTORÍA	iv
DECLARACIÓN y AUTORIZACIÓN	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
ABSTRACT	xix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
1. MARCO TEÓRICO	2
1.1 Empresa.....	2
1.1.1. Características de empresa.	2
1.1.2. Clasificación de Empresas.	3
1.1.4. Clasificación de Acuerdo a su tamaño	5
1.2.1. Objetivo de contabilidad.....	7
1.2.2. Partes de la cuenta	8
1.2.3. Cuentas de activo:.....	9
1.2.4. Cuentas de pasivo	9
1.2.5. Cuentas de patrimonio neto	9
1.2.6. Cuentas de resultados	10
1.2.7. Ciclo contable	10

1.2.8.1	Objetivos de contabilidad de costos	21
1.2.8.2	Clasificación de costos	21
1.2.8.3	Elementos del costo.....	23
1.2.8.4	Sistemas de costos por órdenes de producción o trabajo	25
1.2.8.5	Sistema de costos por procesos	26
1.3.1.1	Principios Contables	27
1.3.1.2	Norma Internacional de Contabilidad (NIC).....	30
1.3.1.3	Para PYMES (NIIF para PYMES).....	31
1.3.1.4	Reglamento De Comprobantes De Venta, Retención Y Documentos Complementarios.....	34
1.3.2	Normativa tributaria.....	34
1.3.2.1	Código Tributario.....	34
1.3.2.3	Impuesto al valor agregado (IVA)	35
1.3.2.5	Retención en la Fuente del IVA	36
1.3.2.6	Agentes de retención	36
1.3.2.7	Porcentajes de retención del IVA.....	38
1.3.2.8	Impuesto a la Renta	39
1.3.2.9	Retención en la fuente del impuesto a la Renta (IRPF)	41
1.3.2.10	Impuestos Municipales.....	42
1.3.3	Normativa laboral.....	44
1.3.3.1	Código de Trabajo.....	44
1.3.3.2.	Ley de Seguridad Social.....	44
CAPÍTULO II		45
2. DIAGNÓSTICO		45
2.1	Antecedentes	45

2.2	Objetivos	45
2.2.1	Objetivo General	45
2.2.2	Objetivos específicos	46
2.3	Variables	46
2.4	Indicadores	47
2.5	Matriz de relación	49
2.6	Mecánica Operativa	49
2.8.	Información primaria.....	50
2.10.	Ejecución De los Instrumentos	52
2.10.1	Entrevista Dirigida A Propietario De La Empresa	52
2.10.4.	Tabulación y Análisis De la Encuesta Dirigida A Trabajadores.....	64
2.10.4	Fichas de observación.....	70
2.11	Construcción matriz FODA	78
2.12	Estrategias FA, FO, DO, DA	79
2.13	Determinación del problema	79
CAPÍTULO III.....		81
3. PROPUESTA.....		81
3.1	Propuesta.....	81
3.2	La Empresa.....	81
3.2.1	Logotipo de la empresa	81
3.2.2	Ubicación.....	81
3.2.3	Misión.....	82
3.2.4	Visión	82
3.2.5	Valores.....	82
3.2.6	Principios.....	82

3.3	Productos.....	83
3.3.1.	Materiales	84
3.4	Organigrama estructural	85
3.5	Flujograma del proceso productivo	87
3.6	Flujograma de adquisición de materia prima	86
3.6.1.	Ciclo adquisitivo de materia prima (directa e indirecta).....	87
3.6.1.1	Identificación de necesidad	87
3.8	Mano de obra.....	97
3.9	Costos indirectos de fabricación.....	98
3.10	Materiales desechados, producto defectuoso o dañado	99
3.11	Sistema propuesto de costeo	101
3.11.1	Plan de cuentas.....	101
3.12	Políticas contables	108
3.14	Ejercicio práctico aplicado al método de órdenes de producción	111
3.14.1	Estado de situación financiera al 1 de abril 2019	119
3.14.3	Libro mayor	130
3.14.4	Kárdex.....	150
3.14.5	Órdenes de pedido	161
3.14.6	Requisición de materiales directos	164
3.14.7	Requisición de materiales indirectos	167
3.14.8	Hojas de costos	170
3.14.9	Tasa predeterminada	176
3.14.10	Rol de pagos.....	178
3.14.11	Rol de provisiones.....	180
3.14.12	Balance de comprobación	182

3.14.13	Estado de Pérdidas y ganancias.....	184
3.14.14	Estado de costos de producción y ventas	185
3.14.15	Balance general	186
4.	CONCLUSIONES	188
5.	RECOMENDACIONES	189
	BIBLIOGRAFÍA:	190

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura: 1 Características de empresa	2
Figura: 2 : Características de una PYME.....	6
Figura: 3: Proceso del Ciclo Contable	11
Figura: 4 Formato Balance General.....	16
Figura: 5 Sistema de Costos por Ordenes Producción.....	25
Figura: 6 Sistema de Costos por procesos	26
Figura: 7 Principios Contables.....	27
Figura: 8 Fechas de presentación de Estados Financieros.....	29
Figura: 9 Porcentajes de retención del impuesto a la renta.....	41
Figura: 10: Frecuencia de Tiempo Laboral.....	66
Figura: 11 Indumentaria de trabajo.....	68
Figura: 12 Matriz FODA	78
Figura: 13 Matriz Estrategias FA-FO-DA.DO	79
Figura: 14 Logotipo de la Empresa.....	81
Figura: 15 Logotipo de la Empresa.....	83
Figura: 16: Organigrama estructural.....	86
Figura: 17. Flujograma proceso productivo.....	87
Figura: 18Flujograma de adquisición de materia prima	86
Figura: 19 Orden de Pedido	89
Figura: 20 Orden de producción	90
Figura: 21 Requisición de materiales.....	91
Figura: 22 Orden de compra	91
Figura: 23. Kárdex	92
Figura: 24 Nota de despacho	93

Figura: 25. Nota de devolución.....	93
Figura: 26 Tarjeta de tiempo.....	94
Figura: 27. Rol de pagos	95
Figura: 28. Rol de provisiones	95
Figura: 29. Hoja de Costos	96
Figura: 30 Nota de ingreso de productos terminados	101
Figura: 31 Kárdex producto terminado.....	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Formato de registro del Asiento de Cierre de Ingresos.	14
Tabla 2	Formato de Balance De Situación	14
Tabla 3	Formato del Estado de Resultados	14
Tabla 4	Formato de Estado Financiero de Cambios en el Patrimonio	15
Tabla 5	Formato del Estado de Flujo de Efectivo	17
Tabla 6	Formato Notas Aclaratorias	18
Tabla 7	Norma Internacional de Contabilidad (NIC)	19
Tabla 8	Liquidación del Impuesto a la Renta para Personas Naturales	20
Tabla 9	Matriz de Relación	30
Tabla 10	Determinación de la Muestra	39
Tabla 11	Pregunta 1 Género	47
Tabla 12	Pregunta 2 Función de Desempeño	48
Tabla 13	Pregunta 4 Horas Diarias de Trabajo	62
Tabla 14	Pregunta 5 Trabajadores Asegurados	63
Tabla 15	Pregunta 6 Retribución	64
Tabla 16	Pregunta 8 Equipos de Protección	64
Tabla 17	Pregunta 9 Uso de Sustancias Químicas	65
Tabla 18	Pregunta 10 Comunicación en el Área de Trabajo	66
Tabla 19	Pregunta 11 Experiencia en Red de Beneficios Agrícolas	66
Tabla 20	Ficha de Observación General	67
Tabla 21	Ficha de Observación N° 1 Caja-Bancos	67
Tabla 22	Ficha de Observación N° Cuentas por Cobrar	68
Tabla 23	Ficha de Observación N° 4 Inventario de Materiales - Semillas	69
Tabla 24	Ficha de Observación N° 5 Inventario de Materiales - Turba	69

Tabla 25	Ficha de Observación N° 6 Inventario de Materiales – Humus de Lombriz	70
Tabla 26	Ficha de Observación N° 7 Inventario de Materiales – Fertilizantes	70
Tabla 27	Ficha de Observación N° 8 Inventario de Materiales – Bandejas de Germinación	70
Tabla 28	Ficha de Observación N° 9 Inventario de Materiales – Cajas de Cartón	71
Tabla 29	Ficha de Observación N° 10 Inventario de Materiales – Papel Periódico	71
Tabla 30	Ficha de Observación N° 11 Inventario de Materiales – Madera (chonta)	71
Tabla 31	Ficha de Observación N° 12 Inventario de Materiales – Malla Sarán	72
Tabla 32	Ficha de Observación N° 13 Inventario de Materiales – Manguera	72
Tabla 33	Ficha de Observación N° 14 De terreno, vivero y local comercial.	72
Tabla 34	Ficha de Observación N° 15 Cuentas por pagar a proveedores	73
Tabla 35	Ficha de observación N° 16 Servicios básicos de vivero	73
Tabla 36	Ficha de Observación N° 17 Servicios básicos de local comercial.	73
Tabla 37	Semilla híbrida de tomate riñón	74
Tabla 38	Semillas híbridas de pimiento	74
Tabla 39	Semillas híbridas de pepinillo	80
Tabla 40	Plan de cuentas	80
Tabla 41	Estado de situación inicial	80
Tabla 42	Libro diario	99
Tabla 43	Libro mayor caja.	116
Tabla 44	Libro mayor banco Pichincha	118
Tabla 45	Libro mayor banco Internacional	127
Tabla 46	Libro mayor banco Pichincha	127
Tabla 47	Libro mayor banco Internacional	128
Tabla 48	Libro mayor de cuentas por cobrar a clientes	131
Tabla 49	Libro mayor de inventario de materia prima directa	131
Tabla 50	Libro mayor de inventario de materia prima indirecta	131
Tabla 51	Libro mayor de terreno	132
Tabla 52	Libro mayor de muebles y encerados	132
Tabla 53	Libro mayor de equipos de oficina	133
Tabla 54	Libro mayor de equipos de computación	133
Tabla 55	Libro mayor de vehículos	133
Tabla 56	Libro mayor de adecuaciones estructura de vivero	134
Tabla 57	Libro mayor de cubierta de vivero	134
Tabla 58	Libro mayor de depreciación acumulada de muebles y enseres	134
Tabla 59	Libro mayor de depreciación de equipos de oficina	135
Tabla 60	Libro mayor de depreciación de equipo de computación	135
Tabla 61	Libro mayor de depreciación acumulada de vehículo	135
Tabla 62	Libro mayor de depreciación acumulada de adecuaciones e instalaciones de vivero	136
Tabla 63	Libro mayor de depreciación acumulada de cubierta de vivero	136
Tabla 64	Libro mayor de proveedores locales	136
Tabla 65	Libro mayor de capital	137
Tabla 66	Libro mayor de repuestos y herramientas	137

Tabla 67	Libro mayor de anticipos de clientes	137
Tabla 68	Libro mayor de inventario de productos en proceso	138
Tabla 69	Libro mayor de CIF reales	138
Tabla 70	Libro mayor de nómina de fábrica por pagar	139
Tabla 71	Libro mayor de CIF aplicados	139
Tabla 72	Libro mayor de suministros de aseo y limpieza	140
Tabla 73	Libro mayor de IVA en compras.	140
Tabla 74	Libro mayor de combustible	140
Tabla 75	Libro mayor de arrendamiento de bienes inmuebles a personas naturales	141
Tabla 76	Libro mayor de servicios y suministros	141
Tabla 77	Libro mayor de inventario de productos terminados	141
Tabla 78	Libro mayor de aporte personal 9.45%	142
Tabla 79	Libro mayor de provisión décimo tercer sueldo	142
Tabla 80	Libro mayor de provisión décimo cuarto sueldo	143
Tabla 81	Libro mayor de provisión fondos de reserva	143
Tabla 82	Libro mayor de provisión de vacaciones	143
Tabla 83	Libro mayor de provisión aporte patronal 12.15%	144
Tabla 84	Libro mayor de gasto de sueldos	144
Tabla 85	Libro mayor de variación del CIF	144
Tabla 86	Libro mayor de costo de ventas	145
Tabla 87	Libro mayor de ventas	145
Tabla 88	Libro mayor de resumen de rentas y gastos	145
Tabla 89	Libro mayor de 8% renta de arrendamiento de bienes inmuebles	146
Tabla 90	Libro mayor de 1% renta de compras de bienes inmuebles	146
Tabla 91	Libro mayor de 30% renta compra de bienes	146
Tabla 92	Libro mayor de gasto depreciación muebles y enseres	147
Tabla 93	Libro mayor de gasto depreciación equipos de oficina	147
Tabla 94	Libro mayor de gasto depreciación equipos de computación	147
Tabla 95	Kárdex semillas de tomate riñón Airton	148
Tabla 96	Kárdex semilla de tomate riñón Sheila Victory	148
Tabla 97	Kárdex semilla de tomate riñón Titan	149
Tabla 98	Kárdex semilla de pimiento Zapata	149
Tabla 99	Kárdex semilla de pimiento Nathalie	150
Tabla 100	Kárdex semilla de pepinillo Cobra	150
Tabla 101	Kárdex semilla de pepinillo Piton	151
Tabla 102	Kárdex de turba	151
Tabla 103	Kárdex de humus de lombriz	152
Tabla 104	Kárdex de fertilizantes	153
Tabla 105	Kárdex de bandejas de germinación	155
Tabla 106	Kárdex de cajas de cartón	156
Tabla 107	Kárdex de papel periódico	157
Tabla 108	Kárdex de madera (chonta)	158

Tabla 109	Kárdex de malla de sarán	158
Tabla 110	Kárdex de manguera	159
Tabla 111	Kárdex de bomba de fumigar	160
Tabla 112	Orden de pedido N° 100	160
Tabla 113	Orden de pedido N° 101	161
Tabla 114	Orden de pedido N° 102	162
Tabla 115	Orden de pedido N° 103	163
Tabla 116	Orden de pedido N° 104	164
Tabla 117	Orden de pedido N° 105	165
Tabla 118	Requisición de materiales directos N° 80	166
Tabla 119	Requisición de materiales directos N° 82	167
Tabla 120	Requisición de materiales directos N° 84	168
Tabla 121	Requisición de materiales directos N° 86	169
Tabla 122	Requisición de materiales directos N° 88	170
Tabla 123	Requisición de materiales directos N° 90	171
Tabla 124	Requisición de materiales indirectos N° 81	172
Tabla 125	Requisición de materiales indirectos N° 83	173
Tabla 126	Requisición de materiales indirectos N° 85	174
Tabla 127	Requisición de materiales indirectos N° 87	175
Tabla 128	Requisición de materiales indirectos N° 89	176
Tabla 129	Requisición de materiales indirectos N° 91	177
Tabla 130	Hoja de costos del pedido N° 100	177
Tabla 131	Hoja de costos del pedido N° 101	178
Tabla 132	Hoja de costos del pedido N° 102	179
Tabla 133	Hoja de costos del pedido N° 103	180
Tabla 134	Hoja de costos del pedido N° 104	181
Tabla 135	Hoja de costos del pedido N° 105	182
Tabla 136	Presupuesto CIF mes de abril	183
Tabla 137	Costos indirectos aplicados	184
Tabla 138	Rol de pagos mano de obra directa	184
Tabla 139	Rol de pago mano de obra indirecta y gasto sueldo	178
Tabla 140	Auxiliar de cálculo de mano de obra indirecta y gasto sueldo	178
Tabla 141	Rol de provisiones mano de obra directa	179
Tabla 142	Rol de provisiones mano de obra indirecta y provisión gasto sueldo	179
Tabla 143	Auxiliar de cálculo de rol de provisión mano de obra indirecta y provisión gasto sueldo	180
Tabla 144	Balance de comprobación	182
Tabla 145	Estado de pérdidas y ganancias	184
Tabla 146	Estado de costos de producción y ventas	185
Tabla 147	Balance general	187

RESUMEN

“Red de Beneficios Agrícolas” ubicada en la ciudad de Ibarra, empezó como un emprendimiento familiar y fue creciendo poco a poco hasta establecerse como una microempresa que genera fuentes de empleo, brindando ayuda a las familias imbabureñas.

El medio donde se desenvuelven las microempresas es muy competitivo pues constantemente existen nuevas inserciones en el mercado, pero solo aquellas empresas que logren tener un adecuado control de sus finanzas podrán expandirse o en su defecto disolverse; en tal sentido, estas deben conocer los costos que incurren en su producción, debido a esto mantener un sistema de costeo adecuado para la empresa es sustancial.

Para la determinación del costo del producto ofertado se plantea el diseño de un sistema por órdenes de producción, que permita mantener un control adecuado del uso de materiales dentro del proceso productivo, evitando incurrir en gastos innecesarios y priorizar el uso adecuado de materiales. En el presente documento se detalla de qué forma debe ser usado el sistema de costeo por órdenes de producción y los beneficios a corto o mediano plazo que traerá.

Palabras clave: producción, diseño, sistema, costos.

ABSTRACT

"Red de Beneficios Agrícolas" located in the city of Ibarra, began as a family business and gradually grew to establish itself as a micro-enterprise that generates sources of employment, providing help to families from the Imbabura.

The environment where micro-enterprises operate is very competitive as there are constantly new market insertions, only those companies that manage to have adequate control of their finances can expand or failing to dissolve; In this sense, companies should know the costs that incurs in their production, due to this, maintaining a cost system suitable for the company is imperative.

For the determination of the cost of the product offered, the design of a system for production orders is proposed in this document, which allows to maintain adequate control of the use of materials within the production process, avoiding incurring unnecessary expenses and prioritizing the proper use of materials. This document details how the cost system for production orders should be used and the short and its benefits to the company in the short and long-run.

Keywords: production, design, system, costs.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad es impensable que una empresa que comercialice productos no cuente con un sistema contable, mismo que facilita la realización de su trabajo al proporcionar información en el menor tiempo posible, y a su vez aporta de cierta manera en la toma acertada de decisiones a la alta gerencia.

La microempresa “Red de Beneficios Agrícolas” basa su modelo de negocio en actividades empíricas encaminadas a la germinación de semillas híbridas en invernadero.

Hoy en día esta microempresa está expuesta a diversas situaciones que afectan directamente en el crecimiento del negocio, es decir, no cuentan con un adecuado registro de la cantidad de insumos usados dentro de la producción, entrando en el conflicto de no conocer cuáles son sus costos reales y el porcentaje de utilidad que cada plántula deja.

El presente trabajo tiene como fin dar solución a la problemática que afronta esta microempresa a través de la propuesta de implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de producción, el cual permite realizar un correcto control acerca de los costos y gastos incurridos dentro de la producción de los productos ofertados, principalmente a las plántulas de tomate riñón, teniendo como resultado el garantizar el uso racional de recursos.

Este proyecto fue elaborado tomando en cuenta todas las necesidades previstas con anterioridad, sin olvidar el papel que juega la Contabilidad de Costos dentro de una organización. La implementación de esta propuesta se considera de vital importancia, ya que beneficiará a la empresa, brindado el apoyo necesario a la toma de decisiones, y así garantizar el éxito en sus actividades comerciales y asegurar su continuidad en el mercado.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Empresa

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y presentación de bienes y servicios a la colectividad”. (p. 22) (Valdivieso, 2015). La empresa nace con el fin de atender las necesidades de la humanidad y a su vez cubrirlas a cambio de una retribución. Finalmente, la empresa emplea diferentes factores de producción como es la tierra, capital, tecnología y lo más fundamental la mano del hombre.

1.1.1. Características de empresa.

La empresa además de ser una unidad económica, está conformada por un conjunto de características que van en la búsqueda de cumplir con las metas establecidas dentro de la micro empresa, al mismo tiempo ésta toma decisiones certeras para el buen funcionamiento mediante el aprovechamiento de los distintos elementos de producción.

Según (Llobera, García, Torrents, & Antonio, 2012) se destacan las aportaciones de la teoría de la organización, la cual concibe a la empresa como un tipo de asociación humana consciente, con las características siguientes:

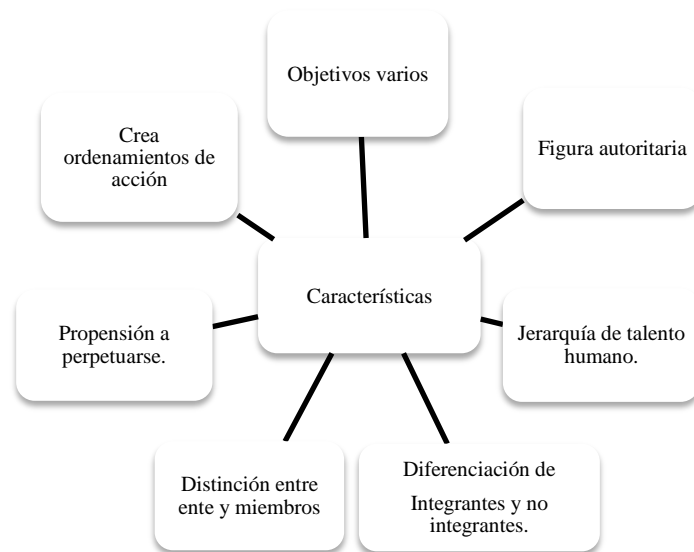


Figura: 1 Características de empresa

Fuente: (Llobera, García, Torrents, & Antonio, 2012)

1.1.2. Clasificación de Empresas.

Conforme se han suscitado las necesidades en el mundo, las personas se ven en la obligación de crear diferentes grupos de empresas, los cuales pueden clasificarse de diversas maneras, en este caso se citara las siguientes:

1.1.3. Clasificación Según el Sector

a) Sector Primario

Menciona (Tur, 2018)

“Población que se dedica a la obtención de materias primas de la naturaleza, para consumirlas o para comerciar con ellas. Son la ganadería y la pesca”. (p.46)

Evidentemente este tipo de empresa emplea la explotación de recursos tanto recursos naturales renovables como no renovables, convirtiéndose así en su base fundamental para su producción, de este modo sirve también para la subsistencia del hombre.

Agrícola:

Según Burgos Herrera, (2009) “Es un medio en el que se trabaja la tierra, con el objeto de cultivar alimentos básicos generados para consumo propio y fuentes de ingreso” (p. 7).

La agricultura ha existido desde los principios de la humanidad, sin duda fue uno de los principales medios de subsistencia para las personas de esta época, por consiguiente, importa, y por muchas razones el sector agrícola se convirtió en una actividad primaria de la cual se obtiene productos de origen vegetal por medio del cultivo de tierras. De igual manera esta actividad económica en la actualidad es fundamental en el sector rural ya que es su fuente primordial de subsistencia.

b) Sector Secundario

El sector secundario se encarga de transformar las materias primas (producto final del sector primario), en este sentido se comprende que el sector primario es un tanto restrictivo puesto que su producto no sufre ningún tipo de transformación, visto de esta forma se

puede concluir que el sector secundario realiza procedimientos industriales para transformar la materia prima en productos semielaborados y elaborados.

Industriales:

Menciona (Pombo, 2017) “Son las que compran unos bienes (materias primas), los transforman físicamente y obtienen otros bienes diferentes (productos terminados) para venderlos. Por ejemplo: una fábrica de galletas, una tienda de muebles, etc. (p. 526).

Con la afirmación antes mencionada se resume que la industria en sí es un conjunto de procesos interrelacionados que tienen como fin principal la transformación de la materia prima para lograr convertirse en bienes o productos elaborados, este tipo de organizaciones trabajan con una producción en masa, dentro de esta división de empresas se encuentran las industrias mecánicas, textiles, entre otras.

c) Sector Terciario

El sector terciario se diferencia de los demás dado que están situadas en este sector las empresas que ofertan servicios, centradas en la satisfacción de las necesidades humanas siendo para ellas uno de los componentes más importantes para su funcionamiento los productos finales de los demás sectores como el sector primario que realizan la extracción de los recursos naturales y que a su vez sirve a las industrias encaminadas a la transformación de los mismo, resultando claramente que todos los sectores tienen como objetivo principal el mejoramiento de la calidad de vida de la humanidad.

Comerciales:

Según (Granados, Latorre, & Elbar, 2015) “Es el sector encargado de distribuir los productos, utilizando diferentes canales desde el productor hasta el consumidor final, cliente o usuario”. (p.18).

Retomando lo expresado anteriormente se recalca que el sector comercial forma una parte importante dentro del sector terciario debido a que este se encarga de comercializar los servicios, bienes y productos ofertados en este, dando así lugar a los intermediarios de allí

pues, que se encuentran entre productor y consumidor, realizando la compra o venta de los mismo al por mayor y menor en un determinado lugar.

Servicios:

Según (Granados, Latorre, & Elbar, 2015) provee bienes intangibles que satisfacen distintas necesidades. Ejemplo: energía, alcantarillado, teléfono, servicios profesionales, etc. (p.18).

A resumidas cuentas las empresas de servicios se dedican esencialmente a cubrir las necesidades de las personas, éstas no son productores ni mucho menos procesadores de materiales. Ahora bien, estas empresas cumplen con actividades que son de vital importancia para la comunidad a cambio de una retribución monetaria.

1.1.4. Clasificación de Acuerdo a su tamaño

a. Microempresa

Son empresas que tienen hasta un máximo de 10 trabajadores y suelen pertenecer a un único socio que también trabaja para la empresa. Muchas de empresas tienen gran potencial y pueden desarrollarse en empresas más grandes si se invierte en ellas, como es el caso de las startups.

b. Pequeñas y medianas empresas “PYMES”

Dentro de toda economía la presencia de pequeñas y medianas empresas es significativa pues estas aportan a su desarrollo, y aún más si pertenecen a un país tercermundista donde no imperan las grandes industrias, encontrando dentro de estos territorios un mercado aún sin ser explotado en el cual pueden desarrollarse de la mejor forma las empresas que buscan crecer. Persona natural o jurídica que opera en el mercado produciendo y/o comercializando bienes o servicios por riesgo propio, con un establecimiento fijo o ambulante que tiene un nivel de ventas brutas anuales de hasta US\$ 100.000 y hasta 10 trabajadores remunerados. (Nations, 2010, p. 17).

Dicho de otra forma, este grupo de empresas tienen características peculiares, entre las más evidentes son su volumen de ventas, cantidad de trabajadores que no exceda de 10 trabajadores, su nivel de producción entre otras. Las PYMES cuentan con un sinnúmero de

características que la identifican que es el monto de su capital, número de trabajadores, sus ventas totales y finalmente su producción y el volumen de activos pertenecientes a la empresa.

Según (Servicio de Rentas Internas, 2019) menciona que:

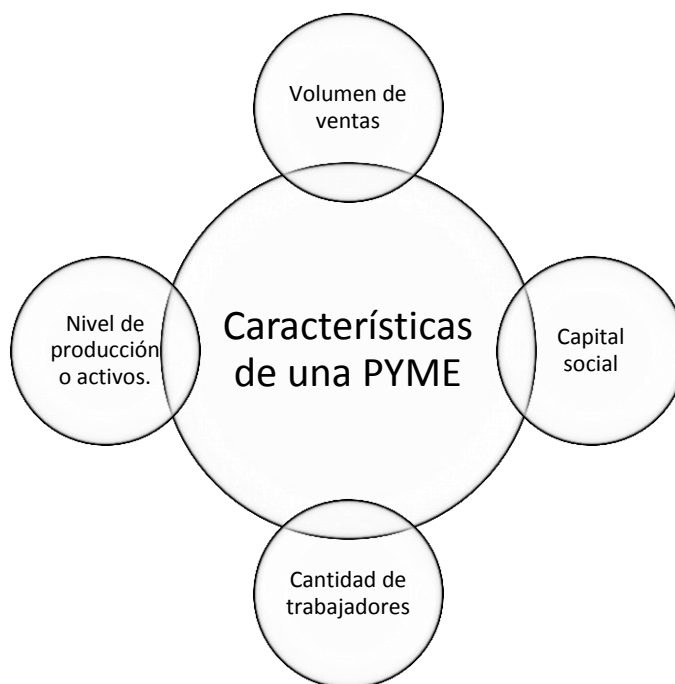


Figura: 2 : Características de una PYME.

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2019)

c. Gran empresa

Este tipo de empresas poseen más de 250 trabajadores y en la mayoría de ocasiones apuestan en la internacionalización con el objetivo de llevar sus productos por todo el mundo y conseguir mayores beneficios.

1.2 Contabilidad

La contabilidad es una ciencia y un arte a la vez, que en el transcurso de los años ha tomado un papel muy importante en el desarrollo económico de los países, debido a que esta ciencia y arte no sólo se presenta en las entidades privadas sino también en entidades públicas, la contabilidad está presente desde el pequeño negocio de una tienda hasta las grandes cadenas de supermercado.

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones económicas realizadas por una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. (Guerrero, 2014, p. 21).

Dicho de otro modo, la contabilidad desde tiempos remotos es conocida como un método, herramienta, arte y además una técnica que permite registrar de manera sistemática y cronológica todas las transacciones realizadas por una entidad en un periodo determinado y además ésta sirve a quien está al frente a tomar decisiones adecuadas que ayuden al progreso de la organización.

1.2.1 Objetivo de contabilidad

Dentro de la contabilidad hay un sinnúmero de funciones, es por ello que debe contener determinados objetivos que permitan su cumplimiento que según (UNID & Vite Rangel, 2016) son:

- Lograr la óptima medición del patrimonio.
- Dotar información veraz y efectiva para los actuales y posibles inversionistas y acreedores, y a su vez para los usuarios.
- Recolectar y elaborar información que ayude a los usuarios a determinar valores, oportunidades o beneficios y los posibles riesgos que se puedan presentar en los proyectos de entrada de efectivo.
- Dar a conocer sobre recursos económicos de una organización. Cuentas contables

Dentro de la contabilidad las cuentas contables son un instrumento que sirven para asentar o registrar un hecho económico, poseen un nombre y código para diferenciarlas unas de otras, con el fin de llevar un control de movimientos de las cuentas de un ente.

Las cuentas contables han sido creadas con la finalidad de simplificar la información al momento de registrarla en los diarios.

(Gonzalo, 2014) Menciona lo siguiente:

“Una cuenta contable no es más que “un almacén de movimientos contables”. En términos operativos, una cuenta contable la definimos como el libro mayor.” (p.77).

De acuerdo con el autor antes mencionado las cuentas contables son un conjunto de registros donde se desglosa todas las transacciones dadas dentro de un ente económico, la información dada por cada suceso que se ha presentado dentro de la organización debe ser registrado de acuerdo con su origen, puede ser un asiento de débito o crédito con el nombre de la cuenta correspondiente.

1.2.2 Partes de la cuenta

Las partes que componen una cuenta contable son el debe, haber y saldos los mismos que pueden ser acreedor o deudor dependiendo si es mayor o menor el saldo, una cuenta contable nos permite clasificar las transacciones diarias que se realizan asociándose en determinados conjuntos que facilitan su registro.

Según (Fernández, 2014) nos menciona que:

- a) En contabilidad todas las cuentas están conformados por dos partes el cual nos sirven para la realización de registros contables suscitados en una entidad titulada debe y la otra haber.
- b) El lado “Debe” en la contabilidad son los valores monetarios que se le asigna en el lado izquierdo de una determinada cuenta, el cual se denominan cargar o debitar, de una transacción realizada.
- c) El lado “Haber” en la contabilidad son los valores monetarios que se le asigna en el lado derecho de una determinada cuenta, el cual se denominan créditos o abonos, de una transacción realizada.
- d) Existen reglas tanto del debe como del haber y son las siguientes:
- e) El movimiento de las cuentas que se practica mediante registros contables dicho movimiento se basa en lo siguiente.
- f) El registro inicial de una cuenta determina el saldo que expone en la ecuación contable.
- g) Una cuenta disminuye su valor monetario en el lado opuesto luego del primer registro.

(p. 15)

Dicho de otra manera, las partes de la cuenta es la identificación del “Debe o débito” y el “Haber o Crédito”, además de ser fundamental dentro de la contabilidad, permite identificar la naturaleza de una transacción, estas pueden ser de naturaleza deudora si se

trata del DEBE dando a conocer que este es un activo o gasto y de naturaleza acreedora dando a conocer que es un pasivo o un ingreso, dicho de otra forma representan el ingreso o egreso dada de una transacción realizada dentro de una entidad y el registro de las mismas dentro del libro diario, libro mayor y así sucesivamente.

1.2.3 Cuentas de activo:

Según (Fernández, 2014) menciona que:

“Las cuentas de activo por naturaleza tienen saldo deudor y bajo este grupo se agrupan todas aquellas cuentas que representen bienes, valores derechos que posea una entidad” (p.17).

Dentro de la contabilidad existen diferentes conceptos de activo dependiendo del punto de vista de cada autor, pero de manera sencilla se puede decir que los activos son todas aquellas cuentas que muestran los recursos que posee una entidad además de los bienes y derechos que una organización posee.

1.2.4 Cuentas de pasivo

(Fernández, 2014) menciona que:

“Las cuentas de pasivo por naturaleza tienen saldo acreedor y bajo este grupo se agruparán todas aquellas que representen obligaciones, que se tiene a personas ajenas ya sea naturales o jurídicas que posee una entidad” (p.18).

Desde otra perspectiva las cuentas de pasivo son aquellas que representan las obligaciones financieras, obligaciones con proveedores, obligaciones tributarias entre otras que tiene una empresa ante terceros y deben ser cancelada de la manera más pronta.

1.2.5 Cuentas de patrimonio neto

(Fernández, 2014) menciona que:

“Las cuentas de patrimonio neto por naturaleza tienen saldo acreedor y bajo este grupo se agrupan todas aquellas cuentas que representen los aportes de los inversionistas o dueños, así como los resultados obtenidos ya sea utilidad o pérdida” (p.18).

Sobre el asunto tratado se puede sintetizar que las cuentas de patrimonio neto son aquellas que conforman el capital social, las reservas y los fondos propios de una empresa, dicho de otra manera, son todos los bienes, derechos, obligaciones que tiene la organización para su pleno funcionamiento.

1.2.6 Cuentas de resultados

(Fernández, 2014) menciona que:

“Las cuentas de resultado denominadas también nominales o diferenciales son aquellas que reflejan en valores monetarios el movimiento económico acontecido en una entidad a una determinada fecha representado por sus ingresos y egresos que se ha incurrido” (p.18).

De acuerdo con lo mencionado anteriormente por el autor Fernández, las cuentas de resultado son aquellas que representan tanto los ingresos como los egresos que han sido producto de las diferentes operaciones realizadas por una organización, estas nacen a partir de un periodo determinado que empieza del 1 de enero de un determinado año y concluyen siendo canceladas obligatoriamente al 31 de diciembre, estas cuentas conforman el estado financiero de resultados.

1.2.7 Ciclo contable

(Rajadell, Trullás, & Simo, 2014) Dice: Se denomina ciclo contable el conjunto de todas las operaciones realizadas por una empresa durante un ejercicio contable, el cual tiene una duración cronológica de un año (desde el 1 de enero al 31 de diciembre). El ciclo contable se concreta en las siguientes fases: (p.107).

A saber, el ciclo contable es un periodo de tiempo en el cual una entidad registra los hechos dados dentro de la misma, dichos registros deben ser aplicados de forma ordenada y cíclica para que cada registro contable sea confiable y este refleje de manera precisa las diferentes actividades presentadas dentro de un periodo.

1.2.7.1 Proceso del ciclo Contable

El proceso del ciclo contable se determina por varios factores que conllevan a un registro adecuado de las transacciones económicas. Está conformado por un conjunto de etapas que

deben efectuarse con el fin de llevar un correcto y transparente registro de las cuentas financieras.

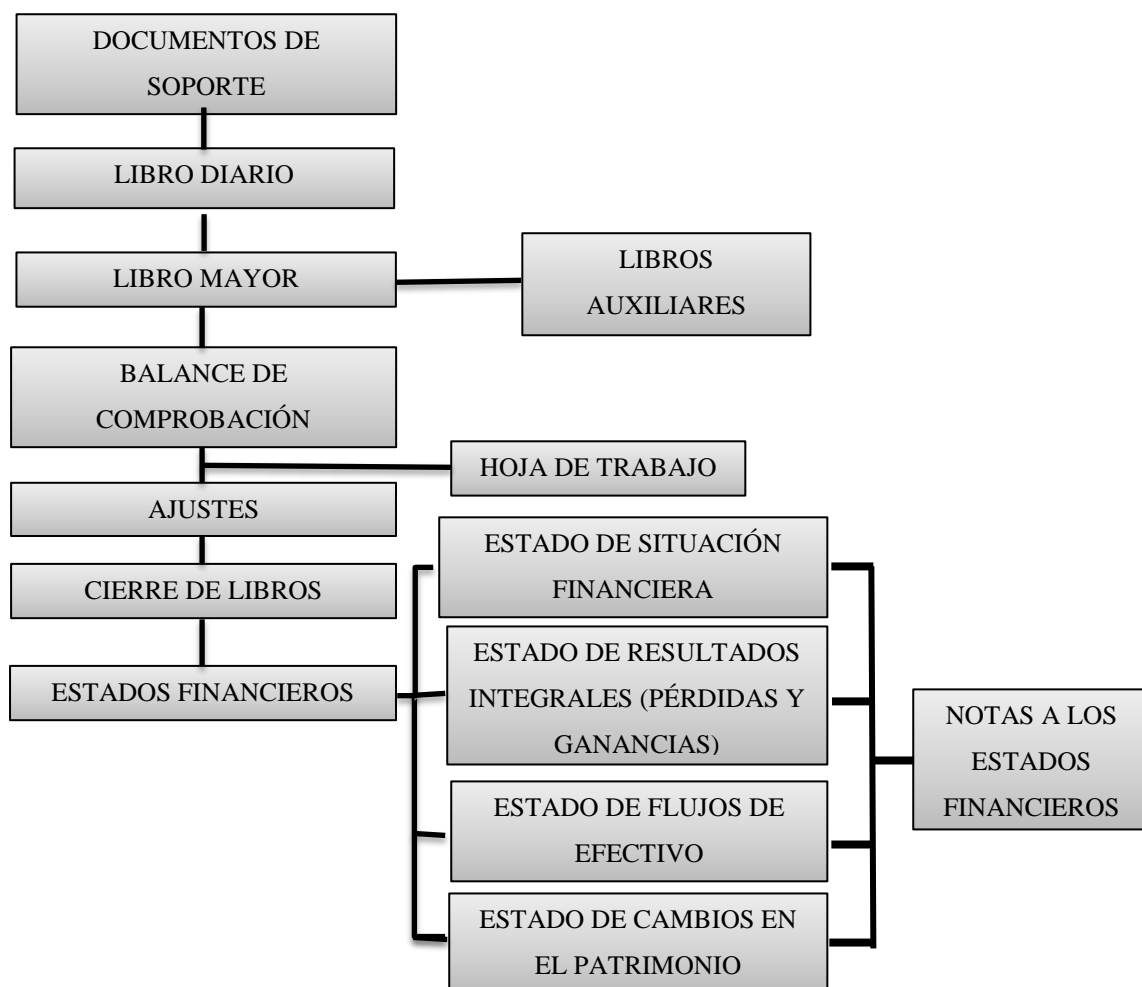


Figura: 3: Proceso del Ciclo Contable

Fuente: (Valdivieso, 2015)

a) Documentos de soporte

Todas las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes para cada una de ellas, es por ello que a continuación se presentan los principales papeles comerciales y títulos valores que pueden ser utilizados en el ciclo contable, su definición y sus principales características (Sinchi, 2019).

b) Balance de situación inicial

El balance de situación inicial actúa como una lista la misma que se divide en tres secciones entre las cuales encontramos las posesiones como activos, las deudas como el pasivo y el capital dinero con el que cuenta la empresa.

(Valdivieso, 2015) Considera que: “Estado de Situación Patrimonial o Estado de Posición Financiera (inicial). Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de las mismas”. (p.75).

En otras palabras, se puede definir al Balance de situación inicial como balance general, este refleja la situación actual de una organización, en él se encuentran inmersos tres factores importantes, el activo, el pasivo y patrimonio neto.

c) Libro diario

Nos menciona (Omeñaca, 2017) “El Libro diario registrará la dinámica patrimonial; en él se van reflejando cronológicamente las operaciones que día a día realiza la empresa” (p.4).

El libro diario es el principal registro contable dentro de una organización, en él se anotan todas las transacciones diarias realizadas por la misma de manera sistemática y cronológica, las mismas que tienen una relación directa con la actividad a la que se dedica.

d) Libro mayor

(Rajadell, Trullás, & Simo, 2014) Expresa: El libro mayor es el lugar donde se registran todas las cuentas que han tenido movimiento durante el ejercicio contable, su función principal es facilitar el análisis de la evolución de una cuenta a lo largo de un período. En el libro mayor debe reflejarse el número de asiento que origina el movimiento. (p. 97).

De manera resumida el libro mayor es conocido también como mayorización este no es de uso obligatorio dentro de una organización, de este modo, así no sea obligatorio ayuda a conocer e identificar de manera rápida los movimientos realizados en una determinada cuenta dentro de las actividades realizadas en una empresa.

e) Balance de comprobación

(Valdivieso, 2015) Deduce: Permite RESUMIR la información contenida en los registros relacionados en el Libro Diario y el Libro mayor, a la vez que permite COMPROBAR la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber. (p. 80).

Dentro de contabilidad el balance general es un informe financiero donde refleja un resumen contable de lo que posee una organización (activos), sus obligaciones ante terceros (pasivos) dentro de un determinado período, teniendo como fin principal comprobar el cuadro de las diferentes transacciones que se han realizado.

f) Ajustes

Los ajustes son movimientos económicos que se realizan con la finalidad de mantener las cuentas contables de la empresa con saldos actuales, permitiendo de esta forma que no se alarguen indefinidamente, tomándose como una regularización que debe hacer la empresa al final del cierre del ejercicio.

(Blas, 2014) Considera que: El que se realiza para igualar varias cuentas o para conciliar una cuenta con otra o bien para que indique su saldo verdadero en la fecha del estado de situación financiera. Cuando los saldos no son reales es necesario aumentarlos. Corregirlos mediante el asiento contable llamado asientos de ajuste. Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real (p. 67).

g) Cierre de ingresos y gastos

Es muy importante recordar que los asientos de cierre se los debe realizar después de haber calculado el Estado de Resultados y el Balance General de una organización, además este es un proceso mediante el cual se cancela las cuentas de ingresos, gastos, costos de ventas y costos de producción, dichos valores reflejan el resultado de un determinado periodo económico. Según (Blas, 2014): Después de registrar los ingresos y gastos se hace el estado de resultados; pero antes de esto es necesario hacer asiento de cierre. Las cuentas que se cierran al final del ejercicio contable son las nominales, es decir, las cuentas de ingresos y de gastos. Cerrar una cuenta significa reducir su saldo a cero. Cuando se cierran los ingresos y los gastos, realmente lo que hacemos es enfrentar los ingresos con los gastos para determinar la utilidad o la pérdida producto de las operaciones que haya realizado el negocio.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente por el autor Blas, los asientos de cierre se realizan de la siguiente manera:

Cierre de ingresos:

Dentro de los cierres de ingresos son debitadas todas las cuentas de ingresos de acuerdo con el saldo resultante del libro mayor, las mismas que posteriormente son acreditadas a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Tabla 1. Formato de registro del asiento de cierre de ingresos.

FECHA	DETALLES	DÉBITOS	CRÉDITOS
XXXX	Ingresos Ganancias y pérdidas V/R: Asiento de cierre de ingresos.	XXXXX	XXXXX

Fuente: (Mendoza & Ortiz, 2016)

Cierre de los gastos:

Las cuentas de gastos son abonadas por el saldo resultante de libro mayor, posteriormente son debitadas de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Tabla 2. Formato de registro del asiento de cierre de gastos.

FECHA	DETALLES	DÉBITOS	CRÉDITOS
XXXX	Ganancias y pérdidas Gastos V/R: Asiento de cierre de gastos.	XXXXX	XXXXX

Fuente: (Mendoza & Ortiz, 2016)

Cierre de ganancias y pérdidas:

Esta cuenta es limitante puesto que su ciclo concluye rápidamente, es decir, es transitoria por lo que debe ser cerrada de manera pronta para poder determinar la pérdida o utilidad arrojada dentro de un determinado periodo.

Tabla 3. Formato de registro del asiento de cierre de ganancias y pérdidas.

FECHA	DETALLES	DÉBITOS	CRÉDITOS
XXX	Ganancias y pérdidas Impuesto de renta Utilidad del ejercicio V/R: Asiento de cierre de pérdidas y ganancias.	XXXXX	XXXXX XXXXX

Fuente: (Mendoza & Ortiz, 2016)

h) Estados financieros

Los estados financieros deben ser presentados a través de informes, dichos informes de una entidad deben ser revelados de una forma simple, sintetizada, clara, concisa y entendible para cualquier persona, es por ello que la contabilidad debe ser revelada a externos a través de los principales estados financieros que son:

Estado de situación:

Es el informe financiero que refleja la situación económica de una entidad en el momento indicado, este se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, pasivo y patrimonio.

Según (Alcarria, 2009) menciona que: Representa la situación patrimonial y financiera de una entidad en un momento determinado. El balance muestra los activos de una unidad económica y los pasivos que recaen sobre la misma mostrando, por diferencia entre ellos, el valor de su patrimonio neto. (p. 42).

Tabla 4. Formato de Balance De Situación

ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
Activo Corriente Caja y Bancos Cuentas por cobrar – clientes Otras Cuentas por cobrar Gastos pagados por anticipado	Pasivo Pasivo corriente Cuentas por pagar a proveedores Obligaciones financieras Impuestos por pagar
Total activo corriente	Total pasivo corriente
Propiedad planta y equipos Depreciaciones Propiedades de inversión	Pasivo no corriente Deudas a largo plazo
Total activo no corriente	Total pasivo Corriente
	Total pasivo Patrimonio Capital social Utilidades acumuladas
	Total patrimonio
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

Fuente: (Mendoza & Ortiz, 2016, p.58).

De acuerdo con los citado anteriormente el estado de balance inicial se lo realiza al inicio de las actividades comerciales realizadas por una empresa, el cual muestra de manera sintética y ordenada el activo, pasivo y patrimonio que una organización posee, es decir, los

bienes que esta posee, además del dinero que adeuda a terceros y el dinero o bienes aportado por los socios si los tuviera.

Balance general:

(Cárdenas & Serrano, 2015) Declara: “Se define como el Estado Financiero que refleja la situación o la posición financiera de una empresa. Los Principales Rubros del Balance General son el Activo, el Pasivo y el Patrimonio”. (p. 27).

- **Activo:** Dentro de la contabilidad los activos son los recursos disponibles que posee una empresa para desarrollar las distintas actividades y a su vez las obligaciones que debe cumplir con terceros.
- **Pasivo:** De acuerdo con la contabilidad los pasivos son todas las obligaciones que debe cumplir la empresa y así pueda desempeñar un buen desempeño.
- **Patrimonio**
- **Capital contable:** Se denomina capital contable a la sumatoria de las diferentes aportaciones realizadas por los inversionistas de la empresa ya sea en dinero o en especie.

BALANZA DE COMPROBACIÓN POR EL PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008								
	MOVIMIENTOS		SALDOS		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
ACTIVO								
Bancos	9,000,000	66,000	8,934,000				8,934,000	
Clientes	168,909	35,777	133,132				133,132	
Documentos por cobrar	450,000	50,000	400,000				400,000	
Edificio	10,260,000		10,260,000				10,260,000	
Equipo de computo	768,990		768,990				768,990	
Equipo de transporte	700,000		700,000				700,000	
PASIVO								
Proveedores	1,200,000	1,425,000		225,000				225,000
Documentos por pagar	61,788	698,000		636,212				636,212
Crédito hipotecario		8,555,000		8,555,000				8,555,000
CAPITAL								
Capital social		2,500,000		2,500,000				2,500,000
Utilidad del ejercicio								
INGRESOS								
Ventas		21,000,000		21,000,000		21,000,000		
Costo de Ventas	1,500,000		1,500,000		1,500,000			
GASTOS								
Gastos de Administración	5,500,090	60,000	5,440,090		5,440,090			
Gastos de Venta	6,500,000		6,500,000		6,500,000			
Ingresos por intereses		2,000,000		2,000,000		2,000,000		
Gasto por intereses	280,000		280,000		280,000			
SUMAS IGUALES parciales	36,389,777	36,389,777	34,916,212	34,916,212	13,720,090	23,000,000		
UTILIDAD					9,279,910			9,279,910
SUMAS IGUALES TOTALES	-	-	-	-	23,000,000	23,000,000	21,196,122	21,196,122

Figura: 4 Formato Balance General

Fuente: (García, 2014, p.125)

Estado de resultados:

Registro en el cual se muestra ordenado y detallado la forma en la que se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado, el estado financiero e cerrado debido a que abarca un periodo de tiempo en el cual se identifican perfectamente los costos y gastos que originan el ingreso de este.

Es el estado financiero que muestra el aumento o disminución que sufre el capital contable o patrimonio de la empresa como consecuencia de las operaciones practicadas durante un periodo de tiempo, mediante la descripción de los diferentes conceptos de ingresos, costos, gastos y productos que las mismas provocaron. (Blas, 2014, p. 67).

El objetivo del estado de resultados es el determinar el aumento o disminución del capital identificando las variables que se muestran por las decisiones económicas tomadas a lo largo del periodo.

Tabla 5. Formato del Estado de Resultados

Estado de Resultados	
Del 1 de enero del 20__ al 31 de diciembre del 20__	
Ventas	XXXX
Costo de ventas	<u>XXXX</u>
Utilidad Bruta	
Gastos de Operación	<u>XXXX</u>
Utilidad en Operación	XXXX
Otros productos	XXXX
Otros gastos	<u>XXXX</u>
Utilidad antes de Impuestos	XXXX
Participación de Trabajadores	XXXX
Impuesto sobre la Renta	<u>XXXX</u>
Utilidad Neta	XXXX
Elaborado por:	Autorizó:

Fuente: (Ávila, 2007, p. 68).

Estado de cambios en el patrimonio:

(Cárdenas & Serrano, 2015) Sostiene lo siguiente: Como su nombre lo indica detalla el movimiento de este rubro (o cuenta principal) del Balance General, reflejando el saldo

inicial, los aumentos, disminuciones y el saldo final de cada uno de los elementos que conforman el patrimonio. (p. 29).

El estado de cambios en el patrimonio refleja obligatoriedad para las empresas, este tiene como finalidad exponer las variaciones que se hayan suscitado entre los diferentes elementos que conforman el patrimonio dentro de un periodo determinado.

Tabla 6. Formato de Estado Financiero de Cambios en el Patrimonio

CONCEPTO	SALDO A ENE-01	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO A DIC-31
Capital social				
Reservas				
Legal				
Estatutarias				
Utilidades				
Del ejercicio				
Acumuladas				
Superávit				
Superávit por valorizaciones				
Bienes inmuebles				
Total				

Fuente: (Mendoza & Ortiz, 2016, p.58).

Estado de Flujos de efectivo:

El estado de resultados mide la liquidez de la empresa, es decir el dinero que entra a la empresa en un periodo determinado, de esta manera se puede medir la rentabilidad de la empresa dentro de un periodo.

(Valdivieso, 2015) Se refiere a que: “Este Estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa”. (p. 240).

El Estado de Flujo de efectivo es uno de los estados básicos se encarga de informar a la entidad sobre los movimientos de efectivo realizados dentro de un determinado periodo,

además de comunicar si se está realizando un buen uso del efectivo, inversiones y además estas están dejando rentabilidad.

Tabla 7. Formato del Estado de Flujo de Efectivo

ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO DEL PERIODO 01/10/00 A 31/10/00	
A. Efectivo a inicios del período (01/10/00)	
B. Flujos de efectivo de actividades de explotación (1)	
(+) Resultado del ejercicio.	
(-) Aumento de activos corrientes (clientes y existencias)	
(+) Aumento de pasivos corrientes (proveedores)	
C. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (2)	
(-) Aumento de activos no corrientes (mobiliario)	
D. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (3)	
(+) Aportaciones de capital	
(-) Retiradas de capital	
(+) Aumento de pasivos financieros	
E. Efectivo a finales del periodo (31/10/00) = A + B + C + D	

Fuente: (Alcarria, 2009, p.44).

Notas aclaratorias

Son anotaciones que se realizan para mantener un registro de cada transacción con detalle de estas, las notas proporcionan información adicional que permite conocer a quien manipule el registro para conocer una transacción que se ha realizado con anterioridad a la fecha.

Estas contienen una serie de apartados o notas donde se amplía la información sobre los elementos de las cuentas anuales (activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos), se

indican los criterios de valoración utilizados, se detallan algunas partidas y se da otra mucha información adicional. (Alcarria, 2009, p. 44).

Las notas aclaratorias revelan de forma sintetizada todos los acontecimientos dados en los estados financieros con el afán de que se evalúe correctamente la situación actual de una organización y dar a conocer además los cambios dados en los estados si los hubiere.

Tabla 8. Formato Notas aclaratorias

EMPRESA "XYZ"				
NOTA ACLARATORIA:				
Ref.: Estado de Situación Financiera			Fecha de corte: 31 de diciembre de 200x	
Cuenta	Inventario de mercadería		Código	Código Subcuenta
Observaciones:				

Fuente: (Zapata Sánchez, 2017)

1.2.8. Contabilidad de costos

De acuerdo con lo mencionado por (Zapata Sánchez, Contabilidad de Costos, 2015): Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción. (p. 8).

Dicho de otra forma, la contabilidad de costos es una rama más de la contabilidad, la cual se encarga de examinar y evaluar las actividades inmersas dentro de un proceso de producción u órdenes de trabajo que sufre determinada materia prima para convertirse en un producto elaborado, es decir, está delegada a valorar cada material que se ocupa para la fabricación de un producto y así poder saber el costo real y la respectiva utilidad ya sea de un producto o servicio.

1.2.8.1 Objetivos de contabilidad de costos

Indica (Gonzalo & Augusto, 2017) que los objetivos de la contabilidad de costos son:

- Acumular datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado; cifra clave para fijar el precio de venta y conocer los márgenes de utilidad.
- Brindar a los diferentes niveles de la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir con el control de las operaciones de manufactura.
- Proporcionar a la administración la información de costos necesaria para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.
- Brindar racionalidad en la toma de decisiones. (p. 20).

Dentro de este orden de ideas la contabilidad de costos tiene un sinnúmero de objetivos pues bien su función interna principal es recopilar toda aquella información relacionada con costos, de ahí que esta establece, controla, y sobre todo interpreta e informa sobre los costos reales de una producción, además de medirlos y costearlos ayuda al encargado del control de procesos o costos a tener un conocimiento real de la utilidad y a su vez a tomar decisiones sobre ella.

1.2.8.2 Clasificación de costos

Los costos tienen diferentes clasificaciones según cada autor en este caso se describirán los costos de acuerdo con:

a) Costos de acuerdo con el comportamiento

Costos Fijos:

Según (Arredondo González, 2015) "Los costos fijos permanecen constantes dentro de un rango específico de producción y en un determinado periodo; es decir, no importa si se produce o se vende una unidad o cien, los costos fijos siempre serán los mismos". (p.9).

En cuanto a los costos fijos estos no varían por el volumen de producción puesto que no son sensibles a los cambios, es decir, estos siempre se reflejarán dentro una entidad, esto es porque se devengan en forma periódica, estas pueden ser en diferentes tiempos de acuerdo con la conveniencia de la empresa siendo así una vez al año, una vez al mes, una vez al día, entre otros o lo que es lo mismo los costos periódicos.

Costos Variables:

Según (Arredondo González, 2015) "Los costos variables con los que varían en forma directamente proporcional con las unidades producidas o vendidas; es decir, conforme a producción o las ventas, los costos variables aumentan en la misma proporción". (p. 9).

En simples palabras se puede denominar a los costos variables como aquellos que cambian de acuerdo con el volumen de producción, ventas y además a la actividad de la empresa. A decir verdad, el costo variable se sintetiza en la sumatoria de los costos marginales resultantes del volumen de producción, más bien el manejo de este tipo de costos ayuda de manera considerable a la empresa puesto que estos se adaptan a los cambios dados en el mercado.

Costos Mixtos:

Según (Arredondo González, 2015) "Son los que tiene una parte fija y una variable en diferentes rangos de operación y se conocen también como costos semivARIABLES o semifijos". (p. 10).

Los costos mixtos son aquello que varían de acuerdo a su producción pero que a su vez tienen un costo de inicio de producción, en otras palabras, estos siempre tendrán dos partes directamente proporcionales que corresponden al comportamiento fijo y a su vez otra parte

de estos varían como se mencionaba anteriormente esto siempre dependerá de su producción y el tipo de actividad que la empresa realice.

b) Costo de acuerdo a su naturaleza

Costos Directos:

Según (Toro, 2017) “Los costos que pueden ser directamente reconocidos en un objeto de costo mediante un claro mecanismo cuantitativo de seguimiento”. (p.10)

Antes que nada, los costos directos son fácilmente reconocidos con un objeto de costos dentro de una producción, pues estos son fácilmente cuantificables y medibles, este tipo de costos se encuentran inmersos de manera directa dentro de la producción en ellos podemos encontrar mano de obra directa y materia prima directa que son fundamentales para la elaboración de un producto, bien y a su vez la prestación de un servicio.

Costos Indirectos:

Manifiesta (Gonzalo & Augusto, 2017) “Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y mano de obra directa.”. (p. 28).

Al igual que los costos directos son elementales dentro de un proceso de producción, no obstante, estos poseen una característica exclusiva y es que no son medibles y mucho menos cuantificables, debido a esto se necesita criterio de asignación por ende tampoco puede ser asignado únicamente a una unidad en concreto.

1.2.8.3 Elementos del costo

Según (Rojas Cataño, 2015) menciona que:

Para obtener un artículo terminado se requiere tres tipos de insumos: el primero es la materia prima principal, la cual será transformada con la aplicación de trabajo directo, representado en el reglón de mano de obra, también conocido como sueldos y salarios directos, así como el uso de instalaciones e insumos para la fabricación, cuyos costos están en la cuenta llamada gastos de fabricación o gastos indirectos. Estos últimos se engloban en lo que se conoce como elementos del costo. (p.18).

En resumen, los elementos del costo se encuentran clasificados en tres partes fundamentales para la elaboración de un producto que son: la materia prima, fuerza de trabajo o también conocido como mano de obra y los demás gastos que no tienen mayor significancia o que no son fácilmente medibles y cuantificables estos últimos son denominados gastos indirectos de fabricación, a continuación, se detalla de mejor manera.

Materia prima:

De acuerdo con (Gonzalo & Augusto, 2017) “Las materias primas representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados.”. (p. 26).

La materia prima es el principal elemento del costo, a partir de este se empieza con el proceso de transformación hasta llegar a convertirse en un producto semi elaborado, elaborado o se puede brindar un servicio, la materia prima normalmente es extraída de la naturaleza, la misma que puede ser sometida a un proceso riguroso de transformación antes de ser comercializados como un producto terminado.

Mano de obra:

Nos menciona (Gonzalo & Augusto, 2017) que:“El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra. La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto”. (p.27).

En resumen, como su nombre mismo lo indica en este elemento del costo prevalece la fuerza del hombre quien es el que intervine de forma directa dentro del proceso productivo de transformación de la materia prima, por ende, para convertir la materia prima en un producto, bien o brindar un servicio.

Costos indirectos de fabricación:

Según (Rodríguez Vera, 2012) menciona que: Tercer elemento del costo, que se conforma por todos los pagos y causaciones diferentes a los anteriores elementos, pero necesarios en la producción o prestación del servicio. Estos cargos al costo son indirectos porque no forman parte física del producto. Pero son componentes necesarios del costo, como

arrendamiento de local o bodega, mantenimiento de maquinaria, servicios públicos, refrigerios del personal, etc. (p. 99).

Precisemos antes que nada que los costos indirectos de fabricación también son conocidos con el nombre de gastos indirectos de fabricación tienen una estrecha relación con los demás elementos del costo, debido a que son necesarios para el acabado del producto terminado o prestación de un servicio.

1.2.8.4 Sistemas de costos por órdenes de producción o trabajo

(Gonzalo & Augusto, 2017) Considera que: Este sistema acumula los costos por cada orden, lote o pedido que sea físicamente identificable a medida que avanza su producción. Pevio a la iniciación de la producción se debe haber expedido una orden que se identifica con un número interno. Posteriormente cuando se agregan los elementos del costo, se lleva una relación estadística de los insumos de cada orden y se acumulan en un formato conocido como hoja de costos. (p. 33).

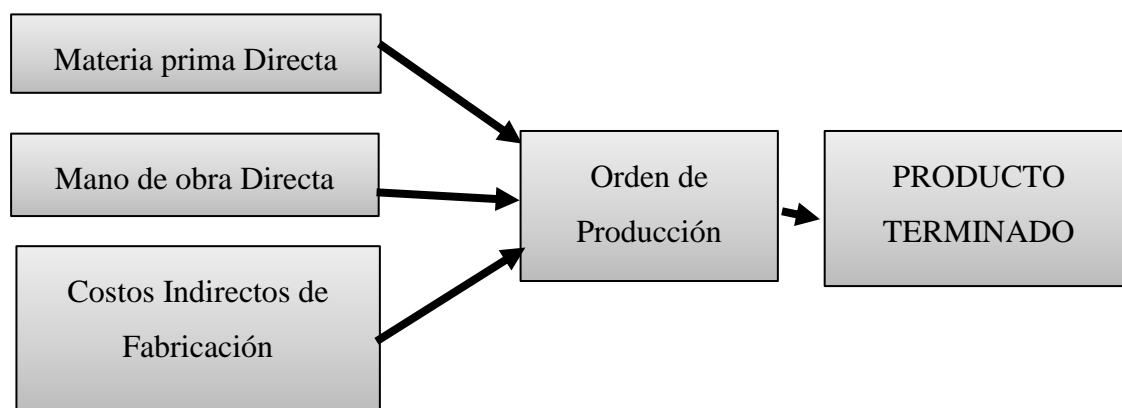


Figura: 5 Sistema de Costos por Ordenes Producción

Fuente: (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, 2014)

En resumen, un sistema de costos por órdenes de producción es la sumatoria de técnicas y métodos empleados para poder controlar las operaciones productivas inmersas en un proceso de elaboración o producción dentro de una empresa, por ende, es de utilidad para la organización puesto que este tiene como característica poder lotificar y subdividir la producción en base a las necesidades presentadas dentro del departamento de producción y control de inventarios y a su vez para la empresa.

1.2.8.5 Sistema de costos por procesos

Según (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, 2014): En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo dado. El total de costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en cada pedido en el periodo respectivo nos da el costo unitario en cada uno de los procesos.

- El costo total del producto terminado es la suma de los costos unitario-obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo.
- Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas (procesos) hasta su terminación final.

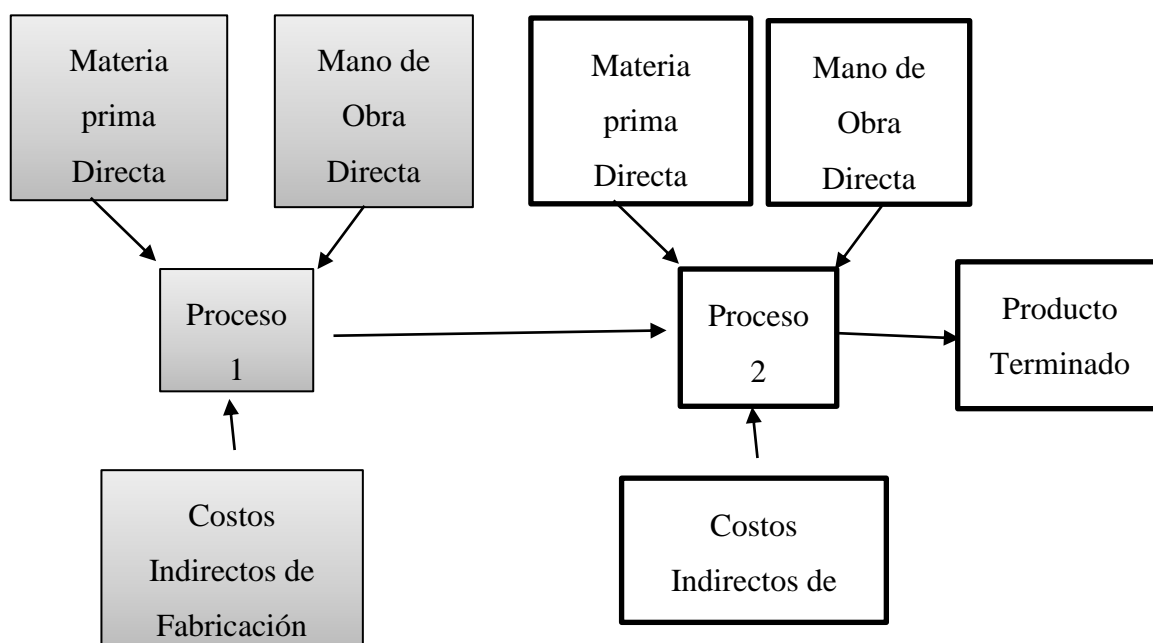


Figura: 6 Sistema de Costos por procesos

Fuente: (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, 2014)

En otras palabras, este sistema acumula los costos de producción en cada centro de costos de forma que estos avanzan, es decir, los centros de costos son un subproceso diferente útil para poder concluir con elaboración de un producto, bien o prestación de un servicio. Este tipo de sistema de costos es usado en las empresas que tienen una producción en masa, sus productos son homogéneos y a su vez sus procesos productivos son continuos.

1.3 Marco Legal

1.3.1 Normas de contabilidad

1.3.1.1 Principios Contables

Toda ciencia necesita regirse a un control o una guía que le permitan mantener claros los criterios referidos a la medición del patrimonio y elementos que lo conforman, además de los elementos económicos que se pueden encontrar en la empresa o entidad. Los principios de contabilidad son convenciones establecidas por el hombre y se han desarrollado sobre la base de experiencias, razonamientos, costumbres, usos y en gran medida, necesidades prácticas. (p.12) (Troncoso, 2019). En efecto se ha tomado como referencia lo expresado por (González, 2012) , menciona que los principios de contabilidad generalmente aceptados son los que se detallaran a continuación:

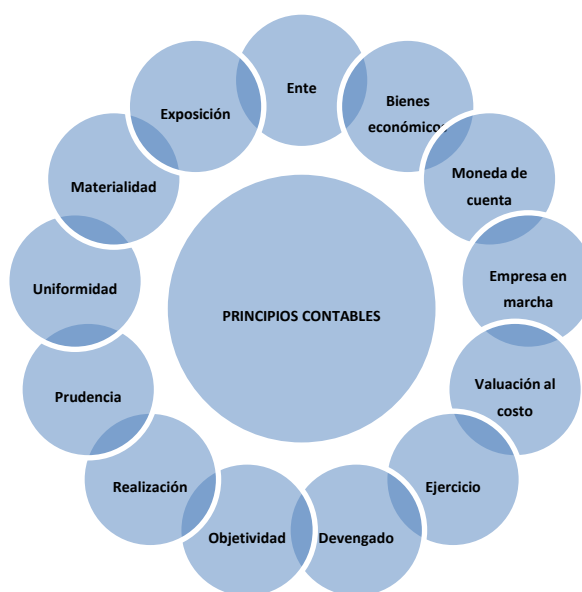


Figura: 7 Principios Contables.

Fuente: (González, 2012)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados constituyen reglas y parámetros para la elaboración y presentación de los estados financieros, a este respecto se puede explicar que estos han sido el resultado de varios años de práctica y experiencia laboral dando así como resultado el surgimiento de dichos principios que ayudan al mejoramiento de las organizaciones, por lo cual estos principios contables se convirtieron en un pilar fundamental para las empresas ya que deben regirse a estos para su buen funcionamiento.

De acuerdo con la figura anterior la autora González, (2012) menciona 13 principios que se detallaran a continuación:

- a) **Ente:** El ente es el eje fundamental que permite el desarrollo de la actividad económica de una empresa como unidad, por tanto, es el representante de la posesión de los recursos que esta posee, es la composición misma de la empresa, en fin, lo que se quiere decir es que representa ser la misma.
- b) **Bienes económicos:** Dentro de los estados financieros son identificados como bienes materiales e inmateriales con un monto económico significativo, de este modo pueden ser valorados en términos monetarios, los bienes económicos encuentran en cada una de las partes de una entidad.
- c) **Moneda de cuenta:** teóricamente es la unidad monetaria de curso legal en un lugar determinado, esta expresión permite a la organización reunir y cotejar los componentes patrimoniales, dándoles un valor, es decir un precio a cada unidad que lo conforma.
- d) **Empresa en marcha:** Es la entidad económica cuya existencia física tiene plena vigencia y proyección hacia el futuro, de este modo la información plasmada dentro de los estados financieros nace de una empresa en marcha.
- e) **Valuación de costos:** Se manifiesta que los activos pertenecientes a una organización deben ser evaluados al costo ya sea el de adquisición o producción siendo este el criterio principal para poder ser evaluados, de tal manera que no incide el precio del mercado.
- f) **Ejercicio:** En concordancia con el principio de empresa en marcha este es necesario ser medido en iguales lapsos de tiempo, de esta manera los resultados de los estados financieros de una organización entre un ejercicio y otro se puedan comparar. Con

referencia a lo mencionado anteriormente las fechas para la presentación de los estados financieros son:

Últimos dos dígitos del NIT	Envío de información 2019	Últimos dos dígitos del NIT	Envío de información 2019
01 - 05	Miércoles 27 de marzo	51 - 55	Miércoles 10 de abril
06 - 10	Jueves 28 de marzo	56 - 60	Jueves 11 de abril
11 - 15	Viernes 29 de marzo	61 - 65	Viernes 12 de abril
16 - 20	Lunes 01 de abril	66 - 70	Lunes 22 de abril
21 - 25	Martes 02 de abril	71 - 75	Martes 23 de abril
26 - 30	Miércoles 03 de abril	76 - 80	Miércoles 24 de abril
31 - 35	Jueves 04 de abril	81 - 85	Jueves 25 de abril
36 - 40	Viernes 05 de abril	86 - 90	Viernes 26 de abril
41 - 45	Lunes 08 de abril	91 - 95	Lunes 29 de abril
46 - 50	Martes 09 de abril	96 - 00	Martes 30 de abril

Figura: 8 Fechas de presentación de Estados Financieros.

Fuente: (González, 2012)

- g) **Devengado:** Las variaciones patrimoniales que se hayan suscitado (ingresos o egresos) que se deben tomar en cuenta para establecer un resultado económico, son aquellas que pertenecen a un ejercicio es decir un periodo sin considerar si se han cobrado o pagado obligaciones pendientes dentro de dicho periodo.
- h) **Objetividad:** Consiste en la evaluación de los cambios patrimoniales, es decir, la revisión de variaciones suscitadas en las cuentas de activo y pasivo, sin olvidar que estos deben ser registrados con prontitud y estar expresados en la moneda de curso legal.
- i) **Realización:** Los resultados económicos deben ser registrados contablemente siempre y cuando hayan sido ejecutados por medio de prácticas comerciales aplicables o medios de legislación estos pueden ser actas, documentos, entre otros; en los que deben constar las cláusulas pactadas y los riesgos que pueden presentarse, las promesas o supuestos no son medios legales para establecer un pacto o contrato mercantil.
- j) **Prudencia:** Llamado también principio del conservatismo, este explica que los acontecimientos económicos que van a ser registrados contablemente no deben ser subestimados ni mucho menos sobre estimados, en otras palabras, el valor que vaya a ser asignado a un activo debe ser el más bajo.

- k) **Uniformidad:** Este principio es fundamental en cuanto a la presentación de los estados financieros de una organización, puesto que, da a conocer que estos deben ser presentados de forma uniforme para posteriormente poder ser comparados con ejercicios económicos de años anteriores.
- l) **Materialidad:** La información detallada dentro de los estados financieros debe ser presentada de manera perceptible y clara de este modo los resultados de las operaciones realizadas puedan ser analizadas, en este sentido se comprenderá la verdadera situación de la organización puesto que se desglosará cada movimiento de las cuentas de activo o pasivo y así se podrá observar de una manera práctica la existencia de dichas transacciones.
- m) **Exposición:** Dentro de los estados financieros se debe exponer toda la información primordial que muestre claramente la situación financiera de una entidad y de esta manera pueda interpretar y ayude a la toma de decisiones de la organización.

1.3.1.2 Norma Internacional de Contabilidad (NIC)

Las normas son consideradas como un único cuerpo normativo, que conlleva el proceso de reforma contable que tuvo inicio en la Unión Europea, cuyo objetivo es regir la información de las sociedades comunitarias bajo un solo cuerpo normativo, entre las cuales encontramos:

Tabla 9 Norma Internacional de Contabilidad (NIC)

NIC 1. Presentación de estados financieros	NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
NIC 2. Existencias	NIC 27. Estados financieros consolidados y separados
NIC 7. Estado de flujos de efectivo	NIC 28. Inversiones en entidades asociadas
NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance	NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
NIC 11. Contratos de construcción	NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos
NIC 12. Impuesto sobre las ganancias	
NIC 14. Información Financiera por Segmentos	

NIC 16. Inmovilizado material	NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación
NIC 17. Arrendamientos	NIC 33. Ganancias por acción
NIC 18. Ingresos ordinarios	NIC 34. Información financiera intermedia
NIC 19. Retribuciones a los empleados	NIC 36. Deterioro del valor de los activos
NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas	NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes
NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera	NIC 38. Activos intangibles
NIC 23. Costes por intereses	NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
NIC 24. Información que revelar sobre partes vinculadas	NIC 40. Inversiones inmobiliarias
	NIC 41. Agricultura

Fuente: (NCS Software, 2005, pág. 1)

1.3.1.3 Para PYMES (NIIF para PYMES)

Según las NIIF es esencial conocer que no hay que dar el mismo tratamiento a la información contable de las microempresas y pequeñas empresas, ya que sus necesidades son completamente distintas a la empresa con mayor número de empleados y producción, por lo que se desarrolla las NIIF para PYMES que buscan el mejoramiento en el tratamiento de la información contable de este tipo de empresas.

En lo que respecta a las NIIF para PYMES que deben ser aplicadas dentro del diseño del sistema de costeo por órdenes de producción se encuentran las siguientes:

- Sección 1 Pequeñas y medianas empresas

Descripción de las características de las PYMES según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

- Sección 2 Concepto y principios

Describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES), características cualitativas de la información en los estados financieros como

comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio, esfuerzo y costo desproporcionados.

Determinación de los parámetros de la situación financiera en lo que respecta a activos, pasivos y patrimonio; el rendimiento, medición y compensación.

- Sección 3 Presentación de estados financieros (NIC 1)

Explica la forma adecuada de la presentación de estados financieros los requerimientos que deben ser cumplidos según las NIIF para PYMES, la identificación de los estados financieros de la empresa y la información que no es requerida por la normativa.

Las NIIF para PYMES establecen los estados financieros que deben ser presentados, cuya información deberá ser comparativa con el año predecesor, de conformidad con lo estipulado los estados financieros están compuesto por:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas explicativas

- Sección 4 Estado de situación financiera

Se establece la información que debe ser presentada en el estado de situación financiera, como distinguir entre partidas corrientes y no corrientes, ordenación y formación de las partidas del estado de situación financiera y la información que no debe ser presentada.

- Sección 5 Estado del resultado integral y estado de resultados

El requerimiento de la presentación del resultado integral total, su rendimiento financiero en uno o dos estados financieros, determinando la información que deberá contener cada uno y la forma en la que deben ser presentados.

- Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

Debe mostrar todos los cambios en el patrimonio, que deberán incluir información como resultado integral total, aplicaciones retroactivas, importes en libros retiros transacciones con acciones.

- Sección 7 Estado de flujo de efectivo

Sin lugar a dudas es una herramienta que presenta información valiosa para prestamistas y acreedores a corto plazo por el hecho de que sirven como base para la evaluación de la capacidad operativa de una empresa para producir efectivo y equivalentes de efectivo (inversiones a corto plazo, es decir inferiores a tres meses y sobregiros bancarios reembolsables), o la necesidad de estos dentro de un periodo contable determinado o a futuro.

- Sección 8 Notas a los estados financieros

El objeto a los estados financieros es fijar parámetros para la elaboración de los estados financieros, a condición de que se revelen las principales políticas contables. Información sensible que no se presenta dentro de ningún estado financiero (estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de resultados, estado de resultados y ganancias acumuladas, estado de cambios en el patrimonio y estado de los flujos de efectivo); pero es de suma relevancia para la comprensión de cualquiera de ellos.

- Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores (NIC 8)

Esta sección trata acerca de aquellas reglas, bases, principios, procedimientos que una entidad tiene para la realización de los estados financieros.

- Sección 13 Inventarios (NIC 2)

Determina parámetros para reconocer y medir a un activo, dentro de estos se encuentran: aquellos que están destinados a la venta y los usados (materiales y suministros) para realizar un proceso de producción o prestación de un servicio.

- Sección 17 Propiedad, planta y equipo (NIC 16)

Activos tangibles de valor significativo, son usados dentro de una producción ya sea de bienes, prestación de servicios, para arrendarlos o para uso exclusivo de un ente.

1.3.1.4 Reglamento De Comprobantes De Venta, Retención Y Documentos Complementarios

El presente reglamento tiene por objeto socializar las disposiciones reglamentarias relativas a los comprobantes de venta y de retención a las necesidades actuales de los contribuyentes y de la administración, con el objeto de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias; el mismo fue emitido mediante Decreto Ejecutivo No. 3055, publicado en el Registro Oficial No. 679 de octubre 8 del 2002 se expidió el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención el cual fue modificado en el Decreto Ejecutivo 430 y publicada Registro Oficial 247, 30 de julio del 2010.

1.3.2 Normativa tributaria

1.3.2.1 Código Tributario

El Código de Tributación, establece las tasas e impuestos que deberán ser aplicados según el tipo de empresa que se esté manejando, sea como persona natural o persona jurídica, fijando la proporción de tributos que deben ser pagados según el resultado de las operaciones de las personas naturales o jurídicas, en concordancia con la Ley de régimen Tributario Interno y su reglamento.

1.3.2.2 Registro único del contribuyente (RUC)

Según SRI (Servicio de Rentas Internas, 2019) “Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria”.

Desde otro punto de vista el registro único del contribuyente es un documento usado por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador el cual ayuda a identificar e especificar a cada contribuyente según su actividad económica ya sea una persona natural o jurídica; el RUC

es un documento único e irreplicable ya que cada contribuyente posee una serie numérica compuesta por el número de cédula del contribuyente seguido de 001.

1.3.2.3 Impuesto al valor agregado (IVA)

El impuesto al valor agregado más conocido como IVA, es el impuesto que con mayor frecuencia se presenta en la vida cotidiana pues este impuesto se grava sobre la compra de algunos productos de consumo diario, por lo que las personas conocen perfectamente su existencia.

(Zapata Sánchez, 2017) Menciona que:

Al comprar bienes y servicios para el comercio o para su consumo inmediato o para su uso continuo en casi todos los casos se genera el denominado impuesto al valor agregado o IVA. Por el momento se efectúan algunas explicaciones fundamentales, aplicables a mercaderías.

El Impuesto al valor agregado no es más que un valor adicional al valor real de un producto, con el objeto de ser cancelado por una persona al realizar una transacción ya sea de una compra o venta de algún producto, bien o servicio, adicionalmente dentro de este impuesto existen algunas excepciones de algunos productos que no llevan este impuesto.

1.3.2.4. Tarifas del IVA

Existen dos tipos de tarifas que se manejan dentro del impuesto al valor agregado las cuales son tarifa 0% y tarifa 12%, recordando que estas tarifas son fijas de acuerdo a la ley y que pueden ser modificadas en casos extremos bajo decreto del poder ejecutivo.

Tarifas de IVA que son:

- Tarifa 12 %
- Tarifa 0%

a) Bienes tarifa 12% de IVA

Son aquellos productos que han sufrido una transformación es decir que se encuentran procesados transformados de su estado natural.

b) Bienes Tarifa 0% de IVA

Son aquellos bienes que se encuentran en estado natural, que no han sufrido ninguna transformación y son comercializados en su estado natural u original.

1.3.2.5 Retención en la Fuente del IVA

Según (Servicio de Rentas Internas, 2019): Los agentes de retención tienen la obligación de aplicar las retenciones de impuestos a sus proveedores al momento de la compra.

Dichos valores retenidos deben ser transferidos al Estado mediante sus declaraciones mensuales de impuestos.

Para el Retenido un valor pre pagado de impuestos y se convierte en crédito tributario para la conciliación del pago del impuesto.

Se debe documentar obligatoriamente mediante la emisión de los comprobantes de retención.

Así bien la Retención en la Fuente del IVA debe ser cumplida por toda persona tanto una persona natural o jurídica que esté obligado a llevar contabilidad, los agentes de retención deben otorgar el comprobante de retención en un plazo no mayor a cinco días después del hecho ocurrido a la persona que la cual esté dirigido dicho comprobante, por consiguiente, también estos agentes tienen la obligación de proporcionar cualquier tipo de información referente a dichas transacciones al Servicio de Rentas Internas en caso de que este lo necesitara.

1.3.2.6 Agentes de retención

Son aquellos contribuyentes designados para retener o percibir impuestos, los cuales son depositados en la cuenta bancaria del tesoro nacional, se recibe el IVA las personas y sociedades que efectúan transferencias o prestan servicios gravados y aquellos que realizan importaciones gravadas.

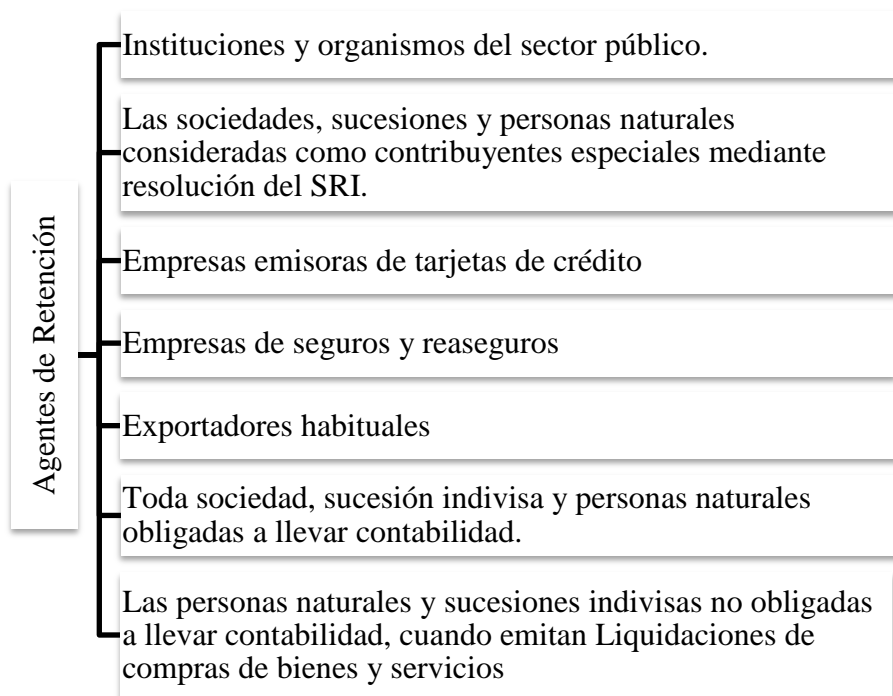


Figura 9. Agentes de Retención del IVA
Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2019)

1.3.2.7 Porcentajes de retención del IVA

30 %	70 %	100 %
<p>Transferencia de bienes gravados con tarifa 12% del IVA.</p> <p>Las sociedades de tarjetas de crédito sean o no contribuyentes especiales, por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, cuando estos efectúen transferencias de bienes gravados con tarifa 12% del IVA.</p>	<p>En la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación de consultoría, gravados con tarifa 12% del IVA.</p> <p>Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito, sean o no contribuyentes especiales, por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, cuando estos efectúen prestación de servicios, cesión de derechos y en el pago de comisiones por intermediación gravados con tarifa 12% del IVA.</p>	<p>En la adquisición de servicios profesionales prestados por personas naturales con título de institución superior otorgado por La Ley Orgánica de Educación superior.</p> <p>En el arrendamiento de inmuebles de personas naturales o sucesiones en divisas no obligadas a llevar contabilidad.</p> <p>Al adquirir bienes, servicios, derechos se emite una liquidación de compra de bienes o prestación de servicios.</p>

Figura 10. Porcentajes de Retención del IVA

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2015)

1.3.2.8 Impuesto a la Renta

De acuerdo con el (Servicio de Rentas Internas, 2015) el Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

En definitiva, el SRÍ considera que para efectos de este impuesto se toma en cuenta lo siguiente:

- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies servicios; y
- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

a) Personas Naturales

Según (Servicio de Rentas Internas, 2019):

- Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas y pueden o no estar obligadas a llevar contabilidad.
- Las personas naturales al realizar algún tipo de actividad económica se encuentran en la obligación de inscribirse dentro del RUC, a su vez deben realiza la emisión y entrega de comprobantes de venta debidamente autorizados y cumplir con la declaración de impuestos conforme a su actividad económica.

Tabla 10 Liquidación del Impuesto a la Renta para personas naturales

Año 2019 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	11.310	0	0%
11.310	14.410	0	5%
14.410	18.010	155	10%
18.010	21.630	515	12%
21.630	43.250	949	15%
43.250	64.860	4.193	20%
64.860	86.480	8.513	25%
86.480	115.290	13.920	30%
115.290	En adelante	22.563	35%

Fuentes: (Servicio de Rentas Internas, 2019)

La tabla anteriormente expuesta sirve para realizar el cálculo y el pago de dicho tributo al año 2019 para las personas que se encuentran dentro de la clasificación como personas naturales.

b) Sociedades

Según (Servicio de Rentas Internas, 2019):

- Las Sociedades son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Estas se dividen en privadas y públicas, de acuerdo al documento de creación.
- Las Sociedades están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme el noveno dígito del RUC.
- La contabilidad de una sociedad tiene la obligación de ser llevada por un contador público que cuente con su firma legalmente autorizada y estar debidamente inscrito en

el Registro Único de Contribuyentes, en idioma castellano y con moneda de curso legal, es decir, en dólares de los Estados Unidos.

- Tarifa de impuesto es el 25% sobre su base imponible.

1.3.2.9 Retención en la fuente del impuesto a la Renta (IRPF)

Según (Zapata Sánchez, 2017) menciona que:

El servicio de Rentas Internas (SRI) de Ecuador, que es el administrador del IVA y del Impuesto a la Renta, mediante regulaciones dispone que los contribuyentes (entre ellos las empresas que compren bienes (mercaderías, activos fijos, etc.) y servicio, actúen en su nombre como agentes de retención de una proporción de dichos gravámenes.

Los porcentajes del impuesto a la renta que en los que incurre una pequeña empresa, son los del 1%, 2%, 8% y 10% estos son aplicados al momento del pago tras la realización de una compra.

1 %	2 %	8 %	10%
<p>Por la compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, etc.</p> <p>Intereses y comisiones.</p> <p>Seguros y reaseguros.</p>	<p>Pagos por servicios a personas naturales donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual.</p>	<p>Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a sociedades.</p> <p>Por honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras.</p> <p>pagos por arriendo de bienes inmuebles.</p>	<p>Por honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales o extranjeras que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional.</p>

Figura: 9 Porcentajes de retención del impuesto a la renta

Fuente: Servicio de rentas internas

1.3.2.10 Impuestos Municipales

a) Impuesto de Patentes Municipales

Art.1.- Concepto del Registro de Actividades Económicas. - El Registro de Actividades Económicas del Cantón Ibarra es un registro donde constan los datos de los contribuyentes que realizan actividades económicas en el Cantón Ibarra, En este registro constaran los siguientes datos: información del ciudadano, información del predio donde funciona la actividad económica y datos de la Actividad Económica.

Art.2.- Inscripción obligatoria. - Todas las personas naturales, sociedades u otras formas de organización que inicien o realicen actividades económicas en forma permanente en el Cantón Ibarra están obligadas a inscribirse en el Registro de Actividades Económicas del Cantón Ibarra. Iguales obligaciones tendrán las personas exentas por la ley, del pago del impuesto a la patente.

Si un contribuyente obligado a inscribirse, incumpliera con esta obligación la Dirección Financiera solicitará la clausura de la Actividad Económica, o la inscripción de oficio de no tener local el contribuyente.

(Municipio de Ibarra, 2010, pág. 1)

De forma sintetizada los impuestos a la patente municipal se deben acoger todas aquellas personas ya sean naturales o jurídicas que ejerzan una actividad comercial y estén establecidas dentro de cantón, los mismos que pagarán dichos impuestos en el Municipio de cada cantón ya que dicha institución cumple con la función de ser un agente recaudador.

b) 1.5 por 1000

Art.1.- Objeto del impuesto y hecho generador. - La realización habitual de actividades comerciales, industriales y financieras, dentro de la jurisdicción cantonal de Ibarra, ejercida por las personas naturales, jurídicas, sociedades de hecho y negocios individuales, nacionales o extranjeras, que estén obligadas a llevar contabilidad de conformidad a lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, constituye el hecho generador del presente impuesto. (Ilustre Concejo Municipal de Ibarra, 2010, pág. 1)

c) Impuesto predial

Impuesto predial a propiedades urbanas

Art. 5.- Objeto del impuesto. - Son objeto del impuesto a la propiedad urbana, todos los predios ubicados dentro de los límites de las zonas urbanas de la cabecera cantonal y de las demás zonas urbanas del Cantón determinadas de conformidad con el Art. 501 del COOTAD. (Ilustre Concejo Municipal de Ibarra, 2010, pág. 6)

En resumen, el impuesto a los predios rurales son estimaciones realizadas de acuerdo a algunas características dentro de las cuales, se toma en cuenta la zona en que dichos bienes se encuentren, el valor de la estructura, entre otros, los mismos que al ser calculados en este caso su pago se lo realiza de forma anual.

d) Impuesto predial a propiedades rurales

Art.5.- Objetivo del impuesto. - Son objeto del impuesto a la propiedad Rural, todos los predios ubicados dentro de los límites Cantonales, excepto las zonas urbanas de la cabecera cantonal y de las demás zonas urbanas del Cantón determinadas de conformidad con el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. (Ilustre Concejo Municipal de Ibarra, 2010, pág. 6)

Tomando en cuenta lo mencionado anteriormente los impuestos Predios Rurales, al igual que los urbanos son calculados dependiendo de las características que tengan los bienes, en este caso la zona en la que se encuentre ubicado el sueldo, el monto de inversión en la edificación del bien y a su vez el valor en cuanto al plano de tierra, es decir, si este aumenta o disminuye conforme el paso del tiempo según lo dispuestos en esta ley.

e) Tasa municipal de contribución

Este tipo de impuesto es fijado por parte del gobierno autónomo descentralizado municipal de cada uno de los cantones.

Art. 378.- Las municipalidades podrán aplicar las tasas retributivas de servicios públicos que se establecen en esta Ley. Podrán también aplicarse tasas sobre otros servicios públicos municipales siempre que el monto de ellas guarde relación con el costo de producción de dichos servicios. A tal efecto, se entenderá por costo de producción el que resulte de aplicar

reglas contables de general aceptación, debiendo desecharse la inclusión de gastos generales de la administración municipal que no tengan relación directa y evidente con la prestación del servicio. Sin embargo, el monto de las tasas podrá ser inferior al costo, cuando se trata de servicios esenciales destinados a satisfacer necesidades colectivas de gran importancia para la comunidad, cuya utilización no debe limitarse por razones económicas y en la medida y siempre que la diferencia entre el costo y la tasa pueda cubrirse con los ingresos generales de la municipalidad. El monto de las tasas autorizadas por esta Ley se fijará por ordenanza. (Maya, 2001, p 61.)

A resumidas cuentas el pago a la Tasa municipal se refiere al monto que los ciudadanos pagan por la prestación de servicios básicos públicos municipales estos van en concordancia al costo que tiene la producción de dicho servicio.

1.3.3 Normativa laboral

1.3.3.1 Código de Trabajo

En vista de que es una empresa privada debe regirse al Código de Trabajo en lo que respecta a las condiciones laborales que deben cumplirse con sus trabajadores.

El Código de Trabajo es tomado como una guía para conocer en que enmarca la Ley en cuanto a las relaciones laborales entre empleador y trabajador, señalando principios y normativas específicas que deben ser cumplidas y en caso de controversia también se establecen las sanciones que deberán ser aplicadas.

1.3.3.2. Ley de Seguridad Social

El Seguro General Obligatorio forma parte del sistema nacional de seguridad social y, como tal, su organización y funcionamiento se fundamentan en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. En esta ley se observa su aplicación y los beneficios que tiene el asegurado, así como las obligaciones que tiene el patrono.

CAPÍTULO II

2 DIAGNÓSTICO

2.1 Antecedentes

“Red de Beneficios Agrícolas” fue creada por el señor Fabián Cárdenas en el año 2000, tuvo sus inicios con un emprendimiento familiar, en esos momentos se dedicaba a la producción de plantas injertas. Constituyó su pequeña empresa en el año 2003, más tarde en el año 2005 se sumergió en el estudio de plantines, a partir de entonces, surgió la idea de construir su primer invernadero, lo realizó en un terreno arrendado donde empezó con la producción de plántulas de tomate riñón.

En la época del año 2013 compró su propio terreno donde actualmente se encuentran sus instalaciones para la germinación de semillas híbridas, ubicadas frente a la entrada a Santiago del Rey, cantón Imbabura, produciendo hoy en día alrededor de 500000 plántulas al mes entre ellas las más solicitadas son tomate riñón, pimiento y pepinillo.

Esta pequeña empresa es unipersonal y está obligada a llevar contabilidad, comercializa productos para el Agro ecuatoriano bajo el régimen de las B.P.A. (Buenas prácticas agrícolas).

Hay que mencionar, además, que cuenta con un local comercial ubicado en la ciudad de Ibarra en las calles 13 de abril y Ambato; el cual ha facilitado la comercialización de sus productos, puesto que solo trabaja bajo pedidos.

A través del diálogo entablado con el propietario de la empresa, se pudo visualizar que el manejo del negocio se lo realiza de forma empírica, además no cuenta con un sistema de costeo, por lo que es necesario poner énfasis en este problema y sería importante que se designe a un encargado del área.

2.2 Objetivos

2.2.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa “Red de Beneficios Agrícolas”, en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

2.2.2 Objetivos específicos

- Identificar la parte legal constitutiva que rige a la empresa para la realización del proyecto.
- Diagnosticar la situación actual del área contable y de costos de la empresa.
- Conocer el proceso de germinación la microempresa “Red de Beneficios Agrícolas”.
- Identificar los costos que se incurren en el proceso de germinación.

2.3 Variables

Para desarrollar la presente investigación se creyó conveniente establecer las siguientes variables e indicadores que posibilitan identificar y fijar aspectos esenciales que orienten de manera técnica y sirvan como apoyo para el diseño de la propuesta.

- **Legal.** - respecto a la situación jurídica en la que se encuentra la empresa, abarca temas como forma en la cual se encuentra constituida, normativa pública a la cual debe regirse, normativa privada que debe ser acatada y cumplida por sus empleados.
- **Área contable.** – sistemas contables implementados dentro de la empresa para el funcionamiento, información respecto a la parte financiera y administrativa con la que debe contar una empresa según su tamaño y giro del negocio.
- **Costos.** – proceso de asignación de costos que la empresa implementa para poder fijar un precio de venta y a su vez determinar la verdadera utilidad y el grado de rentabilidad que la empresa posee.
- **Proceso de germinación.** – el giro del negocio responde a ciertas características específicas de las cuales se debe tomar en cuenta diversos aspectos que nos permiten determinar de mejor forma la problemática que la empresa tiene.

2.4 Indicadores

Es fundamental considerar los siguientes indicadores que ayudarán a fijar información selecta de cada variable antes mencionada, los mismos que servirán para fijar las técnicas e instrumentos necesarios para el desarrollo de la propuesta.

Legal

- Constitución
- Laboral
- Tributación
- Seguridad y salud
- Permisos de funcionamiento

Área contable

- Registros contables
- Registros de costos
- Balances

Costos

- Materiales
- Mano de obra
- Costos Indirectos de Fabricación

Proceso de germinación

- Identificación del proceso

2.5 Matriz de relación

Tabla 11. Matriz de relación

OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Identificar la parte legal constitutiva que rige a la empresa para la realización del proyecto.	Legal	Constitución	Entrevista	Propietario
		Laboral	Entrevista/	Propietario/
			Encuesta	Trabajadores
		Tributación	Entrevista	Entrevista
		Seguridad y Salud	Entrevista	Propietario
Permisos de funcionamiento	Entrevista	Propietario		
Diagnosticar la situación actual del área contable y de costos de la empresa	Área contable	Registros contables	Entrevista	Propietario
		Registro de costos	Entrevista	Propietario
		Balances	Entrevista	Propietario
Conocer el proceso de germinación la microempresa "Red de Beneficios Agrícolas"	Proceso Germinación	Proceso	Entrevista	Propietario
				Trabajadores
Identificar los costos que se incurren en el proceso de germinación.	Costos	Materiales	Entrevista	Propietario
		Mano de obra	Entrevista	Propietario
		CIF	Entrevista	Propietario

Fuente: Elaboración Propia

2.6 Mecánica Operativa

Médiante la aplicación de diferentes técnicas se logrará facilitar la investigación y recopilar de una forma más práctica la información.

Para la elaboración del presente trabajo de grado realizado en la pequeña empresa “Red de Beneficios Agrícolas” se consideró a los siguientes participantes:

En primer lugar se encuentra el propietario, quien nos proporcionó información acerca de la administración del ente, así como también datos sobre la producción y costeo de la misma.

A los colaboradores, mismos que conocen el tratamiento del proceso productivo, funciones y materiales usados para la germinación de plántulas.

2.7. Población y Muestra

Al ser una pequeña empresa que se encuentra conformada por 4 trabajadores, entre ellos su propietario se consideró la aplicación de las técnicas de investigación a la totalidad de sus colaboradores, a consecuencia de que cada uno de ellos posee información relevante para la realización de este proyecto.

Tabla 12 Determinación de la muestra

Gerencia	1 persona
Producción	3 personas
Total de personal	4 personas

Fuente: Empresa Red Beneficios Agrícolas

2.8. Información primaria

Las técnicas usadas para facilitar la investigación y recopilar de manera práctica la información, se detallan a continuación:

2.9.1. Encuestas

Se realizó una encuesta previamente estructurada a los trabajadores de la microempresa, con el propósito de conocer las funciones y el área en que cada uno se desempeña, información contundente y veraz que permite entender de mejor manera la problemática y la situación real por la que cruza la empresa y para la realización de este proyecto.

2.9.2. Entrevistas

Este medio ayuda a compilar información necesaria para entender y conocer la esencia de la problemática que tiene la microempresa.

Por lo cual se diseñó una entrevista previamente estructurada, dirigida al propietario, de modo que se junte información acerca de las fortalezas y debilidades que esta presenta, con la intención de informar sobre los beneficios que traería a su empresa la implementación del sistema.

2.9.3. Observación

Como medio para recolectar información durante el transcurso del proceso investigativo, esta técnica de observación directa permite saber e identificar aspectos relevantes de la problemática existente dentro RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS tales como: proceso productivo, tecnología e infraestructura empleada, la asignación de materiales e insumos, procesos de control interno y su servicio de atención al cliente.

Los instrumentos que permitirán desarrollar con eficiencia las técnicas propuestas son las siguientes:

- Ficha de observación.
- Grabadora.
- Teléfono celular.
- Cámara fotográfica.

2.9.4 Información secundaria

a) Documentos

Es importante revisar, analizar y estudiar los siguientes documentos de apoyo contable, de costos de producción, con el fin de orientar y desarrollar la investigación:

- Facturas de adquisición de materiales, materia prima e insumos.
- Facturas de venta de plántulas.
- Registro de ingresos y egresos.

- Roles de pago

b) Libros

Se revisó y consultó información pertinente en libros que se encuentren relacionados con Contabilidad General y de Costos de producción, este medio ayudará a situar la construcción del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

c) Otros

Es de suma importancia utilizar otras herramientas de consulta como es el internet ya que es una fuente de investigación de gran utilidad y que en la actualidad está a disposición del que lo necesite, en el momento que lo desee, de esta manera este medio será útil para el desarrollo de la investigación.

Tabulación y análisis de la información

Una vez que se ha realizado las entrevistas, encuestas y observación a los colaboradores de la microempresa RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS, se obtuvo la siguiente información, la cual se sometió a tabulación y análisis de estas.

2.10. Ejecución De los Instrumentos

2.10.1 Entrevista Dirigida A Propietario De La Empresa

Objetivo:

Conocer la situación operativa, legal y financiera actual que está atravesando la empresa y a su vez recabar datos útiles para el desarrollo de este proyecto.

1. ¿En qué fecha se fundó “RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS”?

Fabián Cárdenas en sus inicios trabajó con sus hermanos en "La Granja", luego se independizó a partir del año 2000; a un inicio tuvo el nombre de "La Granja de Fabián" y a partir del año 2003 sacó los respectivos permisos de funcionamiento y se llamó a partir de ese año como "RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS".

2. ¿Cuál es objetivo de la empresa?

El objetivo de la empresa es la producción de plantines, la asesoría técnica al campo y tener una tendencia orgánica de sus productos, no son el 100% orgánicos, pero procuramos en lo mínimo posible utilizar productos químicos. Es por esto que nosotros mismo producimos abonos orgánicos como son M3 con multi-minerales.

3. ¿Su empresa tiene definida su misión, visión? (¿Cuáles son?)

Si, la misión nuestra es hacer un cambio en el agro, un cambio que ya lo estamos logrando, es dar un cambio en el agro, que cada vez los cultivos, productos que se producen para consumo humano en el área de la agricultura tengan una mínima influencia de químicos.

Nuestra visión a futuro es ampliarnos en este tema, queremos llegar a varios puntos, queremos ampliarnos a todo el país, hoy ya estamos entrando en Rosas, Cayambe, entonces nuestra visión es seguir inculcando nuestros principios básicos que es el utilizar en la agricultura algo que es real; las tres M: Microorganismos, minerales y materias orgánicas bien balanceadas.

4. ¿Cómo está constituida legalmente su microempresa?

La empresa es unipersonal, somos obligados a llevar contabilidad. Pero a futuro tenemos como objetivo convertirla en una gran empresa.

5. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones para actividades que desempeñan sus trabajadores?

No, actualmente no lo tenemos, pero este año lo implementaremos.

6. ¿Con cuántos trabajadores cuenta su empresa y que función cumple cada uno?

Actualmente se encuentran trabajando 4 personas, 3 de ellos son poli funcional, realizan todo lo referente a producción, mientras que el 4 es el gerente, mismo que se encarga de la parte administrativa y supervisión de la producción. Todos se encuentran afiliados y no trabajan horas extras, salvo que sea necesario.

7. ¿Cuántas horas dedica usted a la administración de su empresa?

Diariamente durante 6 horas realizo todas las actividades relacionadas con la parte administrativa del negocio, mientras que las 2 horas las destino a la supervisión de la producción de las plántulas.

8. ¿Qué tipo de contrato tienen sus trabajadores?

El contrato indefinido, el que exige la ley, ahora ya no hay contrato anual ni de dos años, ya que la ley nos obliga hacer contratos permanentes.

9. ¿Sus trabajadores se encuentran asegurados?

Si, actualmente todos los trabajadores que se encuentran laborando dentro de RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS, están asegurados.

10. ¿De qué manera se paga el sueldo o salario a sus trabajadores?

Todos los trabajadores reciben un pago mensual.

11. ¿La empresa cuenta con estrategias para enfrentar casos de incertidumbre relacionadas con el personal?

Se cuenta con un capital de reserva en una cuenta aparte a nombre de mi hija Dianita y el capital que continuamente tenemos en circulación, este capital de reserva nos ha servido mucho para cubrir casos de calamidades, enfermedades, gastos que se nos presenta en forma imprevista.

12. ¿Los trabajadores cuentan con la indumentaria necesaria para realizar sus actividades laborales?

Se les da los guantes, gafas, las protecciones necesarias para realizar sus trabajos.

13. ¿La empresa cuenta con medidas de contingencia para el cuidado de las plántulas?

Lógicamente lo nuestro es orgánico, pero dentro de la pilonera (invernadero) se encuentra señalizado donde se encuentran los químicos, donde están los baños, las oficinas, donde son los invernaderos, hasta que parte puede acceder el público y que parte no está autorizada público, en las cabañas que es el lugar donde comen los trabajadores se encuentra los extintores.

14. ¿Con qué permisos de funcionamiento cuenta la empresa?

Cuenta con todos los permisos de funcionamiento como el de agro calidad, patente municipal, RUC, todos los permisos que exige la ley.

15. ¿Su empresa cuenta con algún tipo de sistema informático que le permita administrar su negocio?

Por el momento no, pero hoy en día al estar ampliándose incluso a otras provincias veo que es necesario adquirir algún tipo de sistema que nos ayude en el manejo del negocio.

16. ¿Posee algún tipo de sistema contable que le permita registrar sus costos de producción?

Los costos de producción llevamos en forma manual, en forma empírica.

17. ¿Maneja algún tipo de archivo de documentos para respaldo tributario?

Si claro, del Sri todo tenemos al día.

18. ¿Cuáles son los tipos de impuestos que su empresa está obligada a cumplir?

Todos los que exige la ley, tales como:

- f) Anexo de compras y retención en la fuente por otros conceptos.
- g) Anexo Relación de Dependencia.
- h) Declaración de Retenciones en la Fuente Formulario 103.
- i) Declaración mensual de IVA formulario 104.
- j) Declaración anual Impuesto a la Renta formulario 101.

19. ¿Cuál es la principal actividad que realiza la empresa?

Venta al por mayor y menor de plantas.

20. ¿Cuál es su principal materia prima para la elaboración de su producto?

En el asunto de plantas la principal materia prima es el sustrato y la semilla para las plántulas.

21. ¿Cuál es el proceso que sigue para la adquisición de materia prima e insumos?

La materia prima la mayoría se consigue aquí en el medio y lo que es el sustrato, es decir, la turba que se dice para los pilones de germinación es de origen alemán, nos vende una empresa que se llama Agrobussines.

22. ¿Quiénes son sus principales proveedores?

Mis principales proveedores es Alaska que me provee semillas, Andina seed estos en cuanto a semillas, en cambio en sustrato son Agrobussines y para abonos son todas las haciendas, las personas que crían distintos tipos de ganados y la harina de hueso se trae de la ciudad de Quito.

23. ¿Se abastece solamente de materia prima nacional?

No, puesto que una de las principales materias usadas para la producción de plantines como es la semilla no es nacional, en cuanto al sustrato (turba) es de origen alemán y canadiense. En cuanto a materia prima nacional el sustrato lo preparamos nosotros este es pasteurizado, usando como base el humus de lombriz para posteriormente hacer los plantines.

24. ¿Cómo maneja la selección de materia prima e insumos?

En cuanto a plantines no se puede arriesgar cualquier materia prima, tiene que ser de altísima calidad por que la semilla es muy cara y uno no se puede arriesgar a ensayar con cualquier tipo de materia prima, es por ello que se usa también un sustrato de origen alemán y canadiense.

25. ¿Conoce con exactitud las cantidades de materia prima que interviene en la producción, así como de insumos y suministros?

La unidad de materia prima viene en litros, cada saco contiene de 250 litros; pero se usa 420 litros de turba alemana y 100 litros de sustrato como es el humus de lombriz realizado propiamente por la empresa, esto es usado para la producción de 30 000 plantines.

26. ¿Usted encuentra algún problema dentro de los procesos de producción?

Inicialmente se tuvo muchos problemas hasta coger el tino, capacitar a la gente, pero actualmente ya no, hoy rara vez se ve algún tipo de enfermedad que contengan las plántulas.

27. ¿Existe contratación de mano de obra externa?

Si, esto solamente se lo realiza cuando hay un pedido sumamente grande y los trabajadores con los que actualmente cuenta la empresa no lo alcanzan a cubrir.

Solo se contrata alrededor de 2 o 3 personas, nosotros tenemos un promedio de producción de 500 a 600 mil plantas mensuales, si es que se eleva de esa producción existe la contratación de más personal.

28. ¿Usted cancela los beneficios sociales a sus trabajadores?

Claro, se cancela todo lo que es décimos, utilidades, se cancela a los trabajadores todos los beneficios que exige la ley.

29. ¿Usted cuenta con agua de riego o agua potable?

Utilizamos agua potable para el proceso de los plantines.

30. ¿Cuenta con una planta de luz?

No, nosotros utilizamos la luz eléctrica de la planta de EMELNORTE.

31. ¿Considera el transporte dentro de sus costos de producción?

Si, se toma en cuenta combustible y la depreciación del vehículo.

32. ¿Cuenta con algún tipo de maquinaria?

Si, actualmente cuento con lo siguiente:

DETALLE	COSTO USD
Bomba de agua	85
Bombas de fumigación a batería	45
Bomba de fumigación eléctrica	120

33. ¿Cuenta con algún vehículo que le ayude para su negocio?

Sí, tengo tres carros.

- Un camión, marca Mitsubishi del año 2015 este me costó \$ 20 000.
- Una camioneta, marca Chevrolet del año 2016 está me costó alrededor de \$ 16 800.
- Y un carro normal, marca Jimmy del año 2017, por el pagué \$ 9 000.

34. ¿Cuenta usted con algún equipo de computación, equipo de oficina o muebles que faciliten y den comodidad en la realización de su trabajo?

Si cuento, pero me hace falta un sistema contable que me ayude en mi trabajo.

Además, cuento con lo siguiente:

DETALLE	CANTIDAD	COSTO USD
Teléfono	1	64
Televisor	1	300
Fax	1	120
Sillón de espera	2	65
Archivador	1	40
Sillas	4	25
Counter	1	120
Computador Samsung	1	800

Computador Toshiba	1	1500
Computador Hacer	1	500
Impresora Canon multifunción	1	260
Impresora Canon sencilla	1	260

35. ¿Utiliza algún tipo de fertilizante? ¿Cada cuánto lo usa?

Se usa muy rara vez se hace uso de fertilizantes químicos, porque dentro de la empresa elaboramos nuestro propio fertilizante y se lo usa una vez por ciclo en el cultivo, yo me esfuerzo más en preparar un buen sustrato donde pongo minerales de liberación lenta como es mi producto que elaboró que se llama multi-mineral y el sustrato que preparo es con buenas materias orgánicas y bien balanceadas, entonces tengo una planta bien nutrida y poco enferma por lo que casi no hay necesidad de ocupar fertilizantes químicos.

36. ¿Cuál es el proceso productivo para la obtención de su producto?

Este se demora 25 a 30 días, el proceso empieza con la composición del sustrato, llenado de las bandejas y luego se procede a la siembra, dentro de este proceso un trabajador procesa un promedio de 70 000 a 80 000 plantas mensuales, es decir si yo le diera la semilla al trabajador debe procesarlas dentro de un mes.

Se realiza el riego de las plántulas a diario.

37. ¿En base a qué criterio establece el costo de su producto?

Se calcula en base al costo de la semilla, la base fundamental es la semilla, cada mil semillas cuesta de \$ 70 a \$ 100; en base a eso se calcula tomando en cuenta el porcentaje de germinación de la semilla que es el 90%. Entonces quiere decir que el 10% es de semillas infértiles cuyo costo se suma al costo de semilla fértil, posteriormente sumar la utilidad de 1 centavo por planta.

38. ¿Cuál es el precio actual de su producto?

El precio actual de cada plántula es de \$ 0,12 centavos.

39. ¿Cuál es su base para la fijación de precios de las plántulas?

Se considera el precio de las semillas, el precio del sustrato y el porcentaje de ganancia.

40. ¿Conoce si su empresa está generando ganancias actualmente en cuanto se refiere a venta de plántulas?

Claro, es un centavo por plántula, entonces aquí la ganancia es por volumen, como se hace 300000 mensuales en cuanto se refiere a plántulas de tomate riñón, pero todo eso depende del mercado.

41. ¿Con qué frecuencia realiza las compras tanto de materia prima e insumos?

Las semillas de acuerdo al cliente, puede ser a diario y lo que es sustratos se compra una vez al mes

42. ¿Llevan un control inventariado de sus productos?

Sí, pero se lleva un inventario manual por el momento.

43. ¿Genera algún tipo de informe al final del mes?

No, no hacemos informes mensuales, solo realizamos informes semestrales y anuales, para esto se contrató un contador externo, el cual ayuda con las declaraciones.

44. ¿Qué productos tienen mayor demanda dentro de su empresa?

Los productos más solicitados por nuestros clientes son las plántulas de tomate riñón, pimiento y pepinillo.

45. ¿Con qué frecuencia sus clientes realizan los pedidos?

A diario, puede haber en un día 5 pedidos, como puede haber un solo; especialmente los días de feria se realiza mayor cantidad de pedidos.

46. De acuerdo a los pedidos realizados por sus clientes, ¿Cuál es el estimado de las ventas mensuales?

Es de 250 000 a 300 000 plántulas mensuales.

47. ¿En qué sector se ubican sus principales clientes?

Se ubican en toda la provincia de Imbabura, pero más en Pimampiro y sector de Alor.

48. ¿Piensa usted que RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS en la actualidad debería mejorar en algún aspecto? ¿Por qué?

Si, en el aspecto administrativo hay que mejorar porque ya no se maneja volúmenes pequeños; son volúmenes grandes y llevar un control a mano es muy tedioso y toma mucho tiempo.

49. ¿Usted cree que la ubicación de su microempresa es un inconveniente para que sus productos tengan salida al mercado?

Estamos en un sector bueno para los días de feria, pero no es un sector como por ejemplo para manejar un buen marketing, no se presta el sitio, debemos buscar otros sitios.

50. ¿Usted cree que la competencia afecta al mercado local?

Claro, siempre hay competencia y no es bueno despreocuparse, debemos estar pendientes de que cambios hace la competencia para dar nuevos cambios en nuestra empresa.

2.10.2 Análisis De la Entrevista Dirigida A Propietario De La Empresa

El señor Fabián Cárdenas propietario y a la vez gerente de “Red de Beneficios agrícolas” colaboró activamente dando contestación a las diversas preguntas que se le realizó.

Con respecto a la administración del negocio este es llevado de manera empírica puesto que al empezar como un pequeño emprendimiento no vio la necesidad de contar con un sistema que le haga más llevadero y fácil su administración.

Ahora bien, precisemos antes que nada el proceso productivo al cual supo manifestar que era el más adecuado, ya que al trabajar bajo pedidos puede saber con exactitud los requerimientos de sus clientes. Por otra parte, no supo contestar qué cantidad de materiales se desperdician ya que eso nunca había tomado en cuenta.

En cuanto a la mano de obra indicó que actualmente son 4 personas, de los cuales 3 trabajadores están encargados de realizar todo el proceso productivo, mientras que él realiza la parte administrativa y a su vez destina un porcentaje de su tiempo a la supervisión de la producción. Otro aspecto importante a recalcar es que todos se encuentran asegurados, perciben un sueldo mensual y no trabajan horas extras.

Además, señaló que para la parte contable cuenta con un contador externo, el cual ayuda en la realización de roles de pago y declaración de impuestos.

Por otra parte, el precio de sus productos es de \$ 0,12 centavos fijados en base al precio de la semilla, el precio del sustrato y sumando \$ 0,01 centavo de ganancia.

2.10.3 Entrevista Dirigida A Trabajadores De La Empresa

Objetivo: Recopilación de información útil sobre el manejo de costos dentro de la microempresa Red de Beneficios Agrícola.

1. ¿Qué género le corresponde?

Masculino	Femenino
	X

2. ¿Qué función desempeña dentro de la empresa?

Poli funcional

3. ¿Cuánto tiempo lleva trabajando en “Red de Beneficios Agrícolas”?

Llevo trabajando dentro de la empresa alrededor de 7 años.

4. ¿Cuántas horas diariamente labora?

Trabajo las 8 horas diarias que están dispuestas por ley, la hora de entrada es a las 08H00 am y la hora de salida es a las 17H00 pm, de lunes a viernes.

5. ¿Usted se encuentra asegurado? ¿Cuánto tiempo?

Sí, estoy asegurada desde hace 2 años.

6. ¿De qué manera la empresa le retribuye (sueldo o salario)?

Lo realizan de manera mensual.

7. ¿Cuenta con la indumentaria necesaria para realizar su trabajo?

SI	NO
X	

8. ¿Cuáles de los siguientes se utiliza en su empresa?

equipos de protección individual

EQUIPO	
Mascarilla	X
Guantes	X
Botas	
Otras.	X

Cuales: Nosotros tenemos aquí nuestro mandil, guantes por seguridad, para proteger nuestras manos porque a veces con las bandejas nos lastimamos, por los químicos usamos la mascarilla y el gorrito por el sol.

9. ¿Se utilizan sustancias químicas en su área de trabajo?

SI	NO
X	

10. ¿Hay una comunicación efectiva y amigable con sus compañeros de trabajo y superiores?

Adecuado	Inadecuado
X	

11. ¿En general, su experiencia en RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS es satisfactoria y gratificante?

SI	NO
X	

12. ¿Cuál es el proceso de germinación de las plántulas?

Para la germinación primeramente necesitamos la mezcla de dos turbas, de la mezcla de las dos se procede al llenado de bandejas, luego a remojar para poder aplicar las semillas después el tapado y pasa a la cámara de germinación de 5 a 6 días bajo túnel, tapando de que no le vaya a entrar luz por que las semillas necesitan de calor y de oscuridad hasta que haya germinado en su totalidad, es decir, el cien por ciento para que ya salga a la cámara de adaptación, en esta pasa de 25 a 30 días para posteriormente ser empacadas para el envío.

Para iniciar el proceso de empaque, como aquí todo es manual, una vez que está lista la planta se realiza un riego asentado para que salga el pílón compacto y no se desmorone la turba y hay que aflojarle con unos palitos o esferos por la parte de posterior de la bandeja y pasa al cartón solo la planta útil.

13. ¿Usted realiza horas extras?

Los trabajadores de la empresa se encuentran en una jornada laboral normal que consta de 40 horas a la semana, en temporadas altas se realiza horas extras por parte de sus trabajadores dentro del rango permitido por la ley.

2.10.4. Tabulación y Análisis De la Encuesta Dirigida A Trabajadores

PREGUNTA 1: ¿Qué género le corresponde?

Tabla 13 Pregunta 1 Género

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	1	33%
Femenino	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Personas encuestadas

Análisis e interpretación: Al recopilar datos básicos de los encuestados, en este caso se preguntó por su género, entre la población encuestada se encontró que el 67% de género es femenino, seguido por el 33% es género masculino. Mostrando que las mujeres ocupan la mayor parte de colaboradores dentro de la microempresa.

PREGUNTA 2: ¿Qué función desempeña dentro de la microempresa?

Tabla 14 Pregunta 2 Función de desempeño

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Vendedor	0	0%
Poli funcional	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Análisis e interpretación: Dentro de los colaboradores encuestados se ha deducido que no tienen una función específica dentro de micro empresa, por lo que el 100% del personal es poli funcional y cada uno de ellos desarrolla las diferentes actividades como son: la mezcla de sustratos, llenado de bandejas, siembra de plántulas, riego de las plántulas, empaque de las plántulas entre otras.

PREGUNTA 3: ¿Cuánto tiempo lleva trabajando en la microempresa?

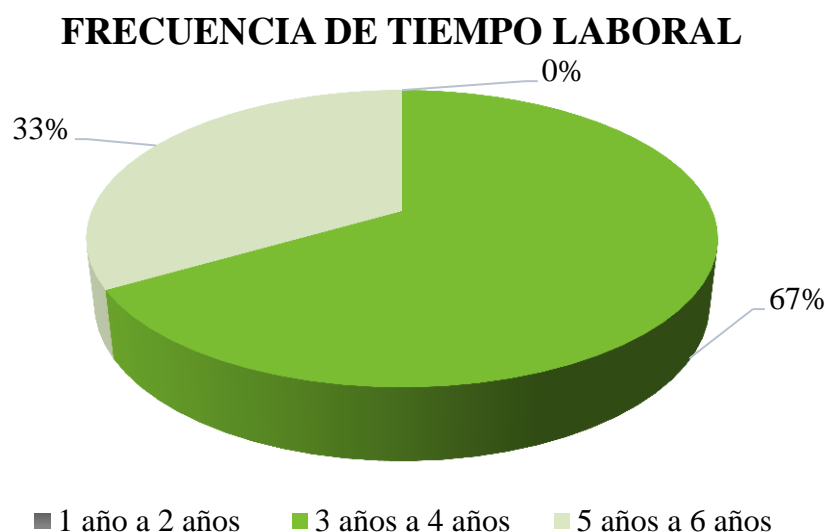


Figura: 10: Frecuencia de Tiempo Laboral

Fuente: Colaboradores de la Empresa

Análisis e interpretación: De acuerdo a las respuestas obtenidas, los colaboradores en un 0% llevan laborando dentro de la empresa entre un año y dos, seguido del 33% que trabajan entre tres y cuatro años, y por consiguiente el 67% que han desempeñado las diferentes actividades dentro de la misma, todos ellos han cumplido diferentes funciones dentro de la microempresa.

PREGUNTA 4: ¿Cuántas horas trabaja diariamente?

Tabla 15. Pregunta 4 Horas diarias de trabajo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Más de 8 horas	0	0%
8 horas	3	100%
Menos de 8 horas	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Análisis e interpretación: Como se puede visualizar en el gráfico el 100% de los colaboradores trabajan 8 horas diarias, durante las cuales cumplen las diferentes actividades como son la mezcla de sustratos, llenado de bandejas y siembra de semillas de tomate riñón si hubiera algún pedido, caso contrario los colaboradores de la microempresa se dedican al

riego de las plántulas, desherbar las plántulas, fertilización de plantines, desinfección de bandejas y a al empaque de plantines si hubiera alguna entrega.

PREGUNTA 5: ¿Usted se encuentra asegurado?

Tabla 16 Pregunta 5 Trabajadores asegurados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Análisis e interpretación: Mediante la información obtenida a través de las encuestas se puede mencionar que el 100% de los colaboradores de la empresa Red de Beneficios Agrícolas se encuentran asegurados y gozan de los beneficios que el seguro social ofrece como son: consultas médicas, décimo tercero, décimo cuarto, etc.

PREGUNTA 6: ¿De qué manera la empresa le retribuye (sueldo o salario)?

Tabla 17. Pregunta 6 Retribución

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Salario	0	0%
Sueldo	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Análisis e interpretación: El 100% de los trabajadores de la microempresa son retribuidos a través de un mensual, por consiguiente, Red de Beneficios Agrícolas cumple puntualmente con los pagos a sus trabajadores y ellos a su vez con las diferentes actividades que tienen que desarrollar dentro de ella.

PREGUNTA 7: ¿Cuenta con la indumentaria necesaria para realizar su trabajo?

INDUMENTARIA DE TRABAJO

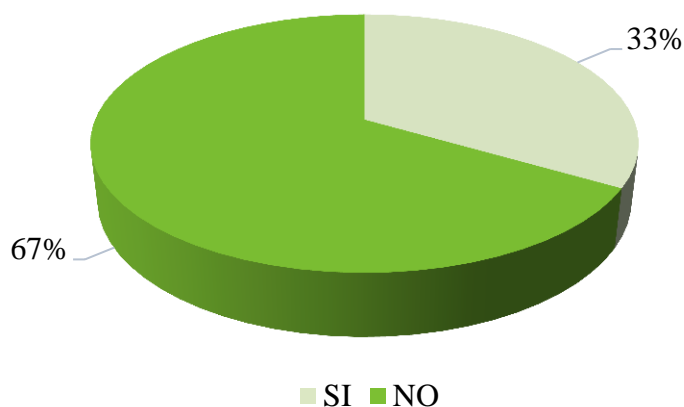


Figura: 11 Indumentaria de trabajo

Fuente: Colaboradores de la empresa

Análisis e interpretación: En la presente pregunta los colaboradores encuestados muestran que solamente el 33% de ellos cuentan con la indumentaria necesaria para realizar las diferentes actividades dentro de la microempresa, seguido por el 67% que mencionaron que no cuentan con correspondiente para realizar los trabajos puesto que la empresa no ha cumplido con una de sus principales obligaciones que es el dotar de los implementos requerida para que sus trabajadores tengan plena seguridad al realizar los trabajos que en este caso son manuales.

PREGUNTA 8: ¿Cuáles de los siguientes equipos de protección individual se utiliza en su empresa?

Tabla 18 Pregunta 8 Equipos de protección

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Mascarilla	3	100%
Guantes	0	0%
Botas	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Análisis e interpretación: Los resultados arrojados tras las encuestas han determinado que el 100% de los colaboradores concuerdan en que la empresa solo da a sus trabajadores

mascarillas, más ningún otro implemento por lo que cada uno es consciente del daño que pueden sufrir en su salud, sobre todo en sus extremidades superiores ya que todas las actividades que deben desempeñar dentro de la organización son manuales, es por ello que optan por traer la indumentaria necesaria para protegerse como son guantes, mandiles, botas, gorros, entre otros.

PREGUNTA 9: ¿Se utilizan sustancias químicas en su área de trabajo?

Tabla 19 Pregunta 9 Uso de sustancias químicas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Análisis e interpretación: Los colaboradores encuestados indican en su totalidad que hacen uso de sustancias químicas dentro de las actividades realizadas en la microempresa, mencionando que se hace uso de este tipo de químicos dentro del proceso de germinación de las plantas, es decir, una vez por ciclo en el cultivo y también cuando realizan la desinfección de bandeja, puesto que la empresa tiene dentro de sus objetivos el mínimo uso de este tipo de sustancias en la producción de plantines.

PREGUNTA 10: ¿Hay una comunicación efectiva y amigable con sus compañeros de trabajo y superiores?

Tabla 20. Pregunta 10 Comunicación en el área de trabajo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Adecuado	3	100%
Inadecuado	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Análisis e interpretación: Los resultados obtenidos tras la realización de la encuesta a los colaboradores de la organización son bastante alentadores puesto que el 100% afirma que mantienen una buena comunicación tanto entre compañeros y con sus superiores, reflejado de esta manera que hay un buen clima laboral por lo que hace que las personas se sientan a gusto y desempeñen las distintas actividades de labor cotidiano de la mejor manera.

Pregunta 11: ¿En general, su experiencia en RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS es satisfactoria y gratificante?

Tabla 21. Pregunta 11 Experiencia en Red de Beneficios Agrícolas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	67%
No	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Análisis e interpretación: Una minoría de los trabajadores encuestados menciona que su experiencia laboral dentro de Red de Beneficios agrícolas no ha sido tan buena, a pesar de que haya una buena comunicación, seguido del 67% que demuestra que el tiempo durante el cual laboran en la microempresa ha sido gratificante y satisfactoria, puesto que hay una unión, compañerismo y colaboración oportuna de todos al realizar cualquier tipo de actividad dentro de la misma, a su vez reflejan que se sienten motivados y entusiasmados.

2.10.4 Fichas de observación

a) Ficha de Observación General

A continuación se incluye una ficha de observación general

FICHA DE OBSERVACIÓN					
INSTITUCIÓN		RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS			
FECHA		30 marzo del 2019			
ASPECTOS OBSERVACIÓN	DE	CALIFICACIÓN			COMENTARIOS
		1	2	3	
1	Plan estratégico	X			No dispone
2	Estructura física			X	Cuenta con infraestructura básica acorde al tipo de productos que comercializa.
3	Equipamiento			X	Cuenta con herramientas y bombas para la agricultura así como insumos propios de un vivero,
4	Materiales empleados		X		Se utiliza materia prima y suministros orgánicos en un 99%
5	Inventarios		X		Cuenta con un nivel medio de materia prima para abastecer los requerimientos de los clientes.
6	Control de calidad		X		El propietario mantiene un constante control del producto. El control es empírico.
7	Seguridad e Inocuidad		X		Cuenta con equipo de protección Sin embargo, no se observan políticas ni capacitación adecuada de normas de seguridad biológica
8	Manejo de la productividad	X			No cuenta con políticas de productividad.
9	Costeo		X		el costeo se lo realiza de manera empírica tomando en cuenta costo de la semilla, y los fertilizantes agrícolas
10	Registros de entrada, salida, requisiciones.		X		Cuenta con registros y controles manuales.
11	Documentos de soporte		X		Cuenta con facturas de compras y ventas.
12	Registros		X		Tiene registros básicos de ingresos y egresos para efectos tributarios.
13	Estados financieros		X		Informes semestrales y anuales básicos

Tabla 22 Ficha de observación general

Fuente: Empresa Red Beneficios Agrícolas

b) Fichas de Observación Auxiliar

- Caja – bancos

Tabla 23 Ficha de observación N° 1 Caja-Bancos

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS		
FICHA DE OBSERVACIÓN		
A: CAJA- BANCOS	N° 1	
EFFECTIVO	\$	1.500,00
BANCO (PICHINCHA)	\$	3.600,00
BANCO (INTERNACIONAL)	\$	4.761,24
VALOR TOTAL	\$	9.861,24

Fuente: Estados de cuentas bancarios

- Cuentas por cobrar

Tabla 24 Ficha de observación N° Cuentas por cobrar

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS		
FICHA DE OBSERVACIÓN		
A: CUENTAS POR COBRAR	N° 2	
CLIENTE	MOTIVO DE LA DEUDA	VALOR USD
CARLOS ANDRÉS ANDRADE PERALTA	15 000 PLANTAS DE PIMIENTO NATHALIE	\$ 400,00
MARÍA VICTORIA BURGOS ORTIZ	3000 PLANTAS DE TOMATE RIÑON AIRTON	\$ 170,00
HUGO RODRIGO POZO VALENCIA	2000 PLANTAS DE TOMATE RIÑON SHEILA VICTORY	\$ 90,00
JUAN PABLO BUTRÓN CEVALLOS	10000 PLANTAS DE PEPINILLO COBRA	\$ 420,00
MANUEL ENRIQUE CACUANGO TORRES	3000 PLANTAS DE PIMIENTO ZAPATA	\$ 105,00
RUTH MAGDALENA GORDILLO TERÁN	5000 PLANTAS DE TOMATE RIÑON CHARLESTON	\$ 315,00
JORGE EDUARDO MANOSALVAS CUPUERAN	5000 PLANTAS DE PEPINILLO PITON	\$ 70,00
MARTHA VANESA VEGA TUTILLO	6000 PLANTAS DE TOMATE RIÑON TITAN	\$ 95,00
CAMILO EDMUNDO VALLADARES MEDINA	7000 PLANTAS DE TOMATE RIÑON TITAN	\$ 230,00
LUIS ALBERTO DELGADO MÉNDEZ	5000 PLANTAS DE PIMIENTO NATHALIE	\$ 145,00
TOTAL		\$ 2.040,00

Fuente: Registros manuales de la empresa

- Inventario de materiales – semillas

Tabla 25 Ficha de observación N° 4 Inventario de materiales - semillas

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS										
FICHA DE OBSERVACIÓN										
A: INVENTARIO DE MATERIALES - SEMILLAS				N° 3						
CANT.	ELEMENTO	VARIEDAD	PROVEEDOR	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD DE SEMILLAS POR SOBRE	VALOR USD	TOTAL	% GERMINACIÓN	TOTAL DE SEMILLAS	USD UNITARIO POR SEMILLA
10	SEMILLA - TOMATE RIÑÓN	AIRTON	ALASKA	SOBRE	5000	\$ 373,00	\$ 3.730,00	98%	50000	\$ 0,075
10		SHELLA VICTORY	ANDINA SEED	SOBRE	5000	\$ 373,11	\$ 3.731,10	99%	50000	\$ 0,075
8		TITAN	ANDINA SEED	SOBRE	5000	\$ 338,42	\$ 2.707,36	98%	40000	\$ 0,068
6	SEMILLA - PIMIENTO	NATHALIE	ALASKA	SOBRE	2500	\$ 136,80	\$ 820,80	98%	15000	\$ 0,055
15		ZAPATA	ALASKA	SOBRE	1000	\$ 55,20	\$ 828,00	97%	15000	\$ 0,055
15	SEMILLA - PEPINILLO	COBRA	ALEJANDRINO CAPELO	SOBRE	5000	\$ 62,00	\$ 930,00	98%	75000	\$ 0,012
7		PITON	ALEJANDRINO CAPELO	SOBRE	1000	\$ 62,00	\$ 434,00	97%	7000	\$ 0,062
TOTAL							\$ 13.181,26			

Fuente: Investigación directa

- Inventario de materiales – Turba

Tabla 26 Ficha de observación N° 5 Inventario de materiales - Turba

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS									
FICHA DE OBSERVACIÓN									
A: INVENTARIO DE MATERIALES - TURBA				N° 4					
CANTIDAD	ELEMENTO	MARCA	PROVEEDOR	MEDIDA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD DE RENDIMIENTO POR SACO PARA PLÁNTULAS	VALOR USD	TOTAL	
25	TURBA	POW HUMUS	FLORAGALD	250	LITROS	30000	\$ 38,00	\$ 950,00	
TOTAL								\$ 950,00	

Fuente: Investigación directa

- Inventario de materiales – Humus de lombriz

Tabla 27 Ficha de observación N° 6 Inventario de materiales – Humus de lombriz

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS									
FICHA DE OBSERVACIÓN									
A: INVENTARIO DE MATERIALES - HUMUS DE LOMBRIZ				N° 5					
CANTIDAD	ELEMENTO	MARCA	PROVEEDOR	MEDIDA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD DE RENDIMIENTO POR SACO PARA PLÁNTULAS	VALOR USD	TOTAL	
16	HUMUS DE LOMBRIZ	SIN MARCA / ORGÁNICO	JUAN COBOS	60	KILOGRAMOS	3000	\$ 4,50	\$ 72,00	
TOTAL								\$ 72,00	

Fuente: Investigación directa

- Inventario de materiales – Fertilizantes

Tabla 28 Ficha de observación N° 7 Inventario de materiales – Fertilizantes

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS								
FICHA DE OBSERVACIÓN								
A:	INVENTARIO DE MATERIALES - FERTILIZANTES			N° 6				
CANT.	ELEMENTO	MARCA	PROVEEDOR	MEDI DA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD DE RENDIMIENTO POR SACO PARA PLÁNTULAS	VALOR USD	TOTAL
8	FERTILIZANTE	MAESTRO F1	COMALGRO	1	LITRO	30000	\$ 23,50	\$ 188,00
9	FERTILIZANTE	ECOLIFE	COMALGRO	500	MILILITROS	15000	\$ 12,30	\$ 110,70
1	FERTILIZANTE	BIOHEALTH	COMALGRO	1	KILO	200000	\$ 20,50	\$ 20,50
TOTAL								\$ 298,70

Fuente: Investigación directa

- Inventario de materiales - Bandejas de germinación

Tabla 29: Ficha de observación N° 8 Inventario de materiales – Bandejas de germinación

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS								
FICHA DE OBSERVACIÓN								
A:	INVENTARIO DE MATERIALES - BANDEJAS O CHAROLAS DE GERMINACIÓN				N°			7
CANTIDAD	ELEMENTO	MARCA	PROVEEDOR	MEDIDA	CANTIDAD DE HOYOS POR BANDEJA	PERIODO DE DURACIÓN	VALOR USD	TOTAL
500	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	PLASTIKA	PLASTIKA CRIS	UNIDADES (BANDEJA)	200	2 AÑOS	\$ 3,00	\$ 900,00
TOTAL								\$ 900,00

Fuente: Investigación directa

- Inventario de materiales – Cajas de cartón

Tabla 30: Ficha de observación N° 9 Inventario de materiales – Cajas de cartón

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS							
FICHA DE OBSERVACIÓN							
A:	INVENTARIO DE MATERIALES - CAJAS DE CARTÓN				N° 8		
CANT.	ELEMENTO	MARCA	PROVEEDOR	MEDIDA	CANTIDAD DE PLANTAS QUE CABEN POR CARTÓN	VALOR USD	TOTAL
200	CAJAS DE CARTÓN	SIN MARCA	JORGE CEVALLOS	UNIDADES (CAJA)	500	\$ 1,30	\$ 260,00
TOTAL							\$ 260,00

Fuente: Investigación directa

- Inventario de materiales – Papel periódico

Tabla 31 Ficha de observación N° 10 Inventario de materiales – Papel periódico

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS										
FICHA DE OBSERVACIÓN										
A:	INVENTARIO DE MATERIALES - PAPEL PERIÓDICO			N°				9		
CANT.	ELEMENTO	MARCA	PROVEEDOR	UNIDAD DE MEDIDA	USO MENSUAL	NÚMERO DE HOJAS POR PAQUETE	PLANTAS CUBIERTAS POR CADA HOJA	CANTIDAD USADA POR CARTÓN	VALOR USD	TOTAL
15	PAPEL PERIÓDICO	PAPEL COMERCIO RECICLADO	LUZ CAJAMARCA	PAQUETE (500 HOJAS)	1 PAQUETE	500	500	1 HOJA	\$7,00	\$105,00
TOTAL										\$105,00

Fuente: Investigación directa

- Inventario de materiales – Madera (chonta)

Tabla 32: Ficha de observación N° 11 Inventario de materiales – Madera (chonta)

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS							
FICHA DE OBSERVACIÓN							
A: INVENTARIO DE MATERIALES - MADERA (CHONTA)				N° 10			
CANT.	ELEMENTO	MARCA	PROVEEDOR	UNIDAD	CANTIDA	VALOR	TOTAL
35	MADERA	SIN MARCA	ASERRADERO DEL RÍO	METROS	20	\$2,50	\$87,50
TOTAL							\$87,50

Fuente: Investigación directa

- Inventario de materiales – Malla sarán

Tabla 33: Ficha de observación N° 12 Inventario de materiales – Malla sarán

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS											
FICHA DE OBSERVACIÓN											
A:	INVENTARIO DE MATERIALES - MALLA SARÁN				N° 11						
CANT.	ELEMENTO	MARCA	PROVEEDOR	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD DE METROS POR ROLLO	DIMENSIONES	METROS USADOS POR CADA CAMA DE INVERNADERO	VALOR USD	TOTAL	TOTAL DE METROS	VALOR UNITARIO POR METRO
2	SARÁN	ECUAPLASTIC	LA MINGA	ROLLO	1000 METROS	ROLLO 1000 METROS (4 METROS DE ANCHO POR 1000 DE LARGO)	100	\$150,00	\$300,00	2000	\$0,15
TOTAL									\$300,00		

Fuente: Investigación directa

- Inventario de materiales – Manguera

Tabla 34: Ficha de observación N° 13 Inventario de materiales – Manguera

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS								
FICHA DE OBSERVACIÓN								
A:	INVENTARIO DE MATERIALES - MANGUERA			N° 12				
ELEMENTO	MARCA	PROVEEDOR	UNIDAD DE MEDIDA	METROS USADOS POR INVERNADERO	CANTIDAD	VALOR USD		TOTAL
MANGUERA	TRUPER MAN	LA MINGA	METROS	30	100	\$	0,80	\$ 80,00
TOTAL								\$ 80,00

Fuente: Investigación directa

- Terreno, vivero y local comercial

Tabla 35 Ficha de observación N° 14 De terreno, vivero y local comercial.

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS					
FICHA DE OBSERVACIÓN					
A:	TERRENO - VIVERO - LOCAL			N° 13	
CANT.	ELEMENTO	PROPIO	ARRENDADO	VALOR USD	TOTAL
1	TERRENO	X		\$22.500,00	\$22.500,00
3	ESTRUCTURA DE VIVERO DE 500 METROS	X		\$2.750,00	\$8.250,00
3	CUBIERTA (PLÁSTICO)	X		\$1.500,00	\$4.500,00
1	LOCAL COMERCIAL		X	\$250,00	\$250,00
TOTAL					\$31.000,00

Fuente: Escritura de compra y venta, contrato de arrendamiento

- Cuentas por pagar

Tabla 36: Ficha de observación N° 15 Cuentas por pagar a proveedores

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS		
FICHA DE OBSERVACIÓN		
A:	Cuentas por pagar	N° 14
PROVEEDOR	DETALLE	VALOR USD
ANDINA SEED	POR COMPRA DE SEMILLA DE TOMATE RIÑÓN	\$ 550,00
PLASTIKA CRIS	POR LA COMPRA DE BANDEJAS DE GERMINACIÓN	\$ 360,00
LA MINGA	POR LA COMPRA DE SARÁN Y MANGUERA	\$ 480,00
ALASKA	POR LA COMPRA DE SEMILLA DE PIMIENTO	\$ 800,00

Fuente: Facturas de compras

- Servicios básicos de vivero

Tabla 37 Ficha de observación N° 16 Servicios básicos de vivero

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS						
FICHA DE OBSERVACIÓN						
A:	SERVICIOS BÁSICOS DE VIVERO				N°	13
INSTALACIONES DE VIVERO	AGUA	LUZ	TELÉFONO	INTERNET	TOTAL	
	\$ 25,00	\$ 20,00	\$ -	\$ -	\$ 45,00	
TOTAL					\$ 45,00	

Fuente: Cartas de servicios básicos, facturas

- Servicios básicos de local comercial

Tabla 38 Ficha de observación N° 17 Servicios básicos de local comercial.

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS						
FICHA DE OBSERVACIÓN						
A:	SERVICIOS BÁSICOS LOCAL COMERCIAL				N°	15
LOCAL COMERCIAL	AGUA	LUZ	TELÉFONO	INTERNET	TOTAL	
	\$ 10,00	\$ 15,00	\$ 20,00	\$ 24,99	\$ 69,99	
TOTAL					\$ 69,99	

Fuente: Cartas de servicios básicos, facturas

2.11 Construcción matriz FODA

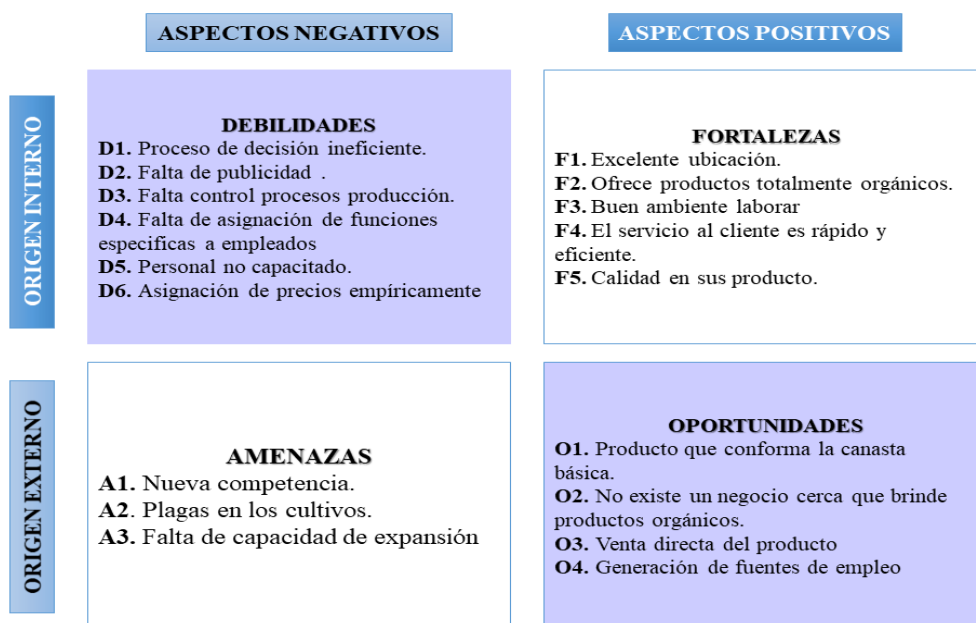


Figura: 12Matriz FODA

Fuente: Colaboradores de la empresa

2.12 Estrategias FA, FO, DO, DA

Estrategias FO	Estrategias DO
Establecer un plan de promociones para potenciando los productos y la ubicación	Fortalecer el compromiso entre el trabajador y el patrono mediante distintos incentivos
Potenciar los productos orgánicos y de primera necesidad para incrementar la rentabilidad de la empresa	Aprovechar la competencia limitada incrementando la apertura de nuevos mercados para incrementar el de ventas
Incrementar el trato personalizado con el cliente generando confianza	Promocionar los beneficios de los productos orgánicos para incrementar el nivel de ventas
Estrategias FA	Estrategias DA
Fortalecer la competitividad de la empresa aprovechando la ubicación del almacén en Ibarra	Aprovechar el mercado insatisfecho y los clientes potenciales para incrementar las ventas
Fortalecer los niveles de control de calidad para promocionar productos competitivos	Establecer un plan estratégico que permita definir sus procesos e incrementar su producción
Capacitar al personal en inocuidad alimentaria y otros aspectos técnicos que permitan el crecimiento de la empresa	

Figura: 13 Matriz Estrategias FA-FO-DA.DO

Fuente: Colaboradores de la empresa

2.13 Determinación del problema

La empresa “Red de consumos agrícolas” no posee un procedimiento adecuado para el costeo de su producción. La persona encargada de este proceso en la actualidad es el Gerente-Propietario de la empresa, el cual obedece a un procedimiento empírico.

El proceso que se maneja para la fijación del costo del producto es tomado en cuenta los materiales que se implementan en cierta cantidad de producto, es decir, se divide los materiales por cada lote de producción, además se calcula la mano de obra de acuerdo al tiempo que fue utilizada para la producción del producto, los gastos de servicios básicos también son parte de la fijación de costos como son teléfono, agua y luz en la proporción

que el gerente crea conveniente, adicionalmente se fija la utilidad que se tiene como expectativa obtenerse y se fija el precio de venta del producto.

De esta forma no se puede conocer con exactitud el verdadero costo del producto, produciendo varias desventajas y problemas para la empresa:

- Todos los gastos en los que se incurre para la producción del producto no son tomados en cuenta, como depreciaciones, arrendamiento entre otros.
- No se conoce el costo real del producto, debido a que su cálculo obedece a un proceso empírico lleno de estimaciones, sin contar con el apoyo de una herramienta adecuada para su cálculo.
- No existe control de costos, lo que ocasiona falta de información financiera en la empresa.
- Los procesos de producción no están optimizados por lo que se incurre en pérdida de tiempo y recursos.
- La utilidad obtenida por la venta del producto no es el real, representa una cifra totalmente desconfiable debido al desconocimiento del costo real del producto.
- Al no contar con información fidedigna el ahorro en costos y gastos se dificulta.
- No se cuenta con reporte de costos y gastos, lo que impide la toma de decisiones que puedan corregir errores en los que se está incurriendo, impidiendo que la empresa tenga un progreso asertivo.
- La falta de conocimiento del estado actual de la empresa resta competencia.

CAPÍTULO III

3 PROPUESTA

3.1 Propuesta

Diseño de un sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa “Red de Beneficios Agrícolas”, en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

3.2 La Empresa

- **R.U.C:** 1001462439001
- **Razón social:** Cárdenas Sandoval Milton Fabián.
- **Nombre comercial:** “Red de Beneficios Agrícolas”.
- **Tipo de contribuyente:** Persona Natural, obligada a llevar contabilidad.
- **Actividad económica principal:** Venta al por mayor y menor de plantas.

3.2.1 Logotipo de la empresa



Figura: 14 Logotipo de la Empresa

Fuente: Red de Beneficios Agrícolas

3.2.2 Ubicación

- **Vivero:** Vía a Urcuquí, frente a la entrada a Santiago del Rey.
- **Local comercial:** Ibarra, calle 13 de abril y Ambato 23-94.

3.2.3 Misión

RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS es una microempresa comercializadora de productos agrícolas amigables con el medio ambiente y la salud del agricultor, que tiene como misión:

“Ser una microempresa que contribuya al desarrollo en el sector agrario de la provincia y el país aplicando procesos diferentes de producir alimentos con la colaboración de un personal calificado y de nuestros distinguidos clientes, logrando maximizar los resultados en los cultivos agrícolas e implementando el modelo de las B.P.A (Buenas prácticas agrícolas)”.

3.2.4 Visión

“Llegar a ser una microempresa competitiva, eficaz y ser reconocida a nivel regional y nacional por nuestros productos de calidad, con un personal capacitado y logrando satisfacer las necesidades de nuestros clientes de manera efectiva”.

3.2.5 Valores

- Confianza
- Honestidad
- Responsabilidad
- Conciencia Social
- Trabajo en equipo

3.2.6 Principios

- Ahorro
- Sostenibilidad
- Innovación
- Compromiso

3.3 Productos



PLÁNTULA DE TOMATE RIÑÓN

- Hortaliza.
- Cultivo de invernadero.
- Producto de demanda de consumo diaria.
- Contiene vitamina A, B1, B2, B3, B6, C y E.
- Tiene fósforo, magnesio, flúor.



PLÁNTULA DE PIMIENTO

- Hortaliza.
- Cultivo de invernadero.
- Producto de demanda de consumo diaria.
- Contiene vitamina B6, B9 Y C.
- Tiene fibra, proteína.



PLÁNTULA DE PEPINILLO

- Hortaliza.
- Cultivo de invernadero.
- Producto de demanda de consumo diaria.
- Contiene vitamina B, C Y E.
- Tiene hierro, calcio, potasio y magnesio.

Figura: 15 Logotipo de la Empresa

Fuente: Red de Beneficios Agrícolas

3.3.1. Materiales

Los materiales que se encuentran inmersos en el proceso de producción son los siguientes:

Materiales utilizados en el cultivo.

- **Semilla híbrida.** - Se adquiere en el mercado según los siguientes nombres y características:

Tabla 39. Semilla híbrida de tomate riñón

Nombre de la semilla tomate riñón	Cantidad por sobre	Porcentaje de germinación
Airton	50000 semillas	98%
Sheila Victory	50000 semillas	99%
Titan	40000 semillas	98%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla 40. Semillas híbridas de pimiento

Nombre de la semilla pimiento	Cantidad por sobre	Porcentaje de germinación
Nathalie	15000 semillas	98%
Zapata	15000 semillas	97%

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla 41. Semillas híbridas de pepinillo

Nombre de la semilla pepinillo	Cantidad por sobre	Porcentaje de germinación
Cobra	75000 semillas	98%
Pitón	7000 semillas	99%

Fuente: "Red de Beneficios Agrícolas", 2019

- **Turba de germinación.** - Compuesto de carbono que sirve como combustible fósil para la preparación de tierra contribuyendo a la germinación de las plantas, tiene aspecto de tierra, pero viene marcada por litros no en kilos.

Cada saco contiene 250 litros (abarca para 30 000 plantas).

- **Bandejas plásticas.** - Es un tipo de caja elaborado con material plástico sumamente resistente, son usadas para la siembra de semillas híbridas de tomate riñón.

Cada bandeja tiene 200 hoyos.

- **Humus de lombriz.** - Utilizado como abono ecológico, se obtiene del excremento de las lombrices, contiene nutrientes y flora microbiana con nitrógeno para la absorción de humedad, tiene aspecto de una especie de tierra, su forma de calcular el peso es por kilos.

Cada saco contiene 60 kg.

- **Fertilizantes.** - Compuestos químicos que buscan el mejoramiento de la calidad de tierra, facilitando el crecimiento de las plantas.

Sirve para 30.000 plantas.

Materiales para el empaque de plántulas.

- **Caja de cartón.** - Empleada en la transportación de los plantines en conjunto, generalmente en forma rectangular.

En cada caja entran 500 plantines.

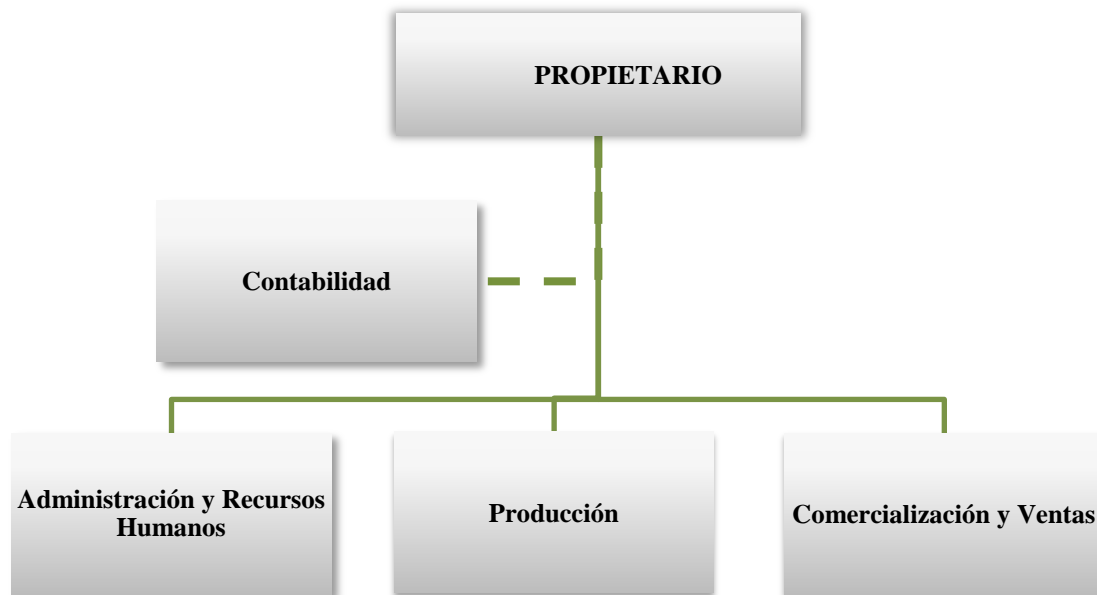
- **Paquetes de periódico.** - Empleado en la cubierta del fondo de cajas.

Un paquete mensual.

Cada hoja de papel periódico cubre 500 plantas.

3.4 Organigrama estructural

El talento humano que brinda sus servicios dentro de la empresa es el siguiente:



Elaborado por:	Revisado por:
Aprobado por:	Fecha:

Figura: 16: Organigrama estructural

Fuente: "Red de Beneficios Agrícolas", 2019

Propietario. - Es el encargado de la dirección, control, supervisión del cultivo y manejo de la misma.

Administración y Recursos humanos. - Al ser una pequeña empresa está conformada por 4 empleados; los cuales realizan diferentes funciones o actividades según las necesidades que se presenten. Denominándose, así como personal poli- funcional, son tres colaboradores que desempeñan actividades de producción, comercialización, finanzas y recursos humanos, contribuyendo de manera eficiente para el desarrollo de actividades diarias de la empresa.

Producción. - En esta área se encuentran 3 personas mismas que están encargadas de conservar a la producción en los niveles requeridos para lograr suficientes ingresos.

Comercialización y venta. - La atención al cliente es primordial en una empresa que se encuentra creciendo por lo que cada uno de los empleados busca dar su mejor servicio a fin de mantener clientes contentos y conformes.

3.5 Flujograma del proceso productivo

El proceso productivo de la empresa se desarrolla dentro de sus instalaciones, a cargo de los empleados, bajo la supervisión del Gerente de “Red de Beneficios Agrícolas”:

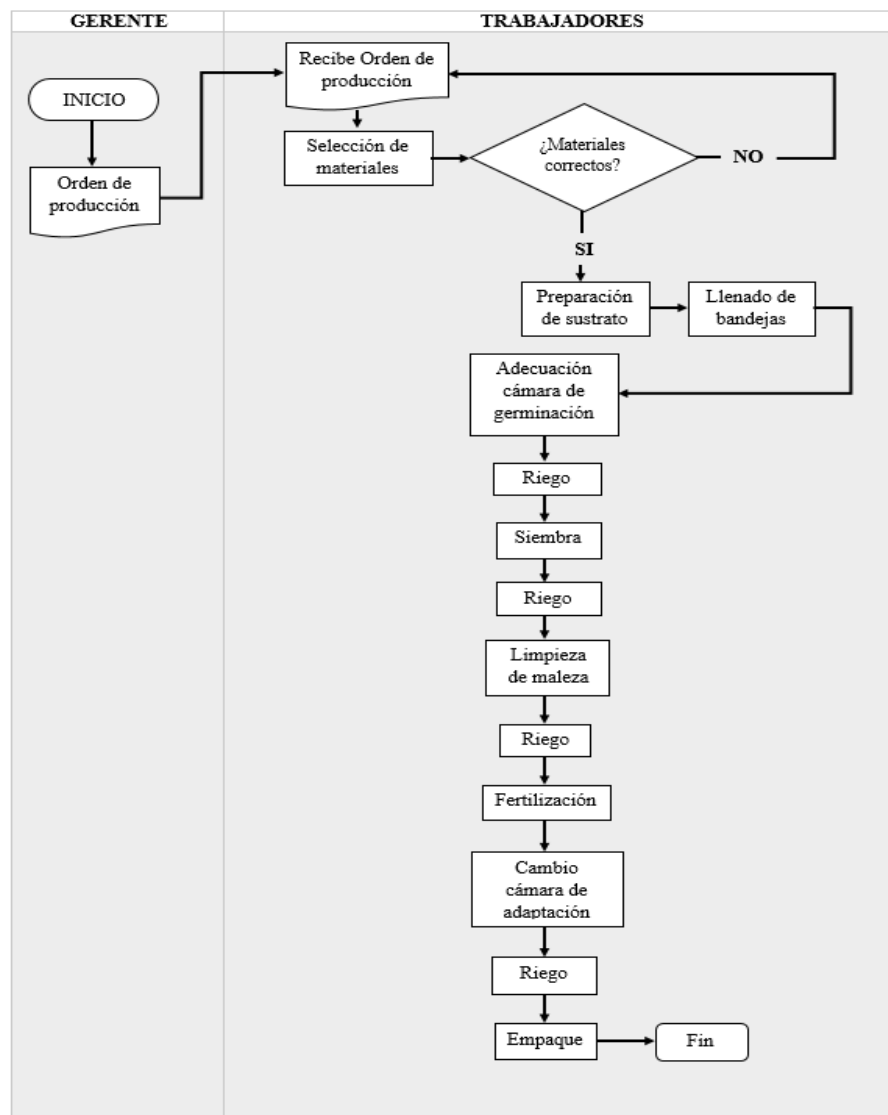


Figura: 17. Flujograma proceso productivo

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.6 Flujograma de adquisición de materia prima

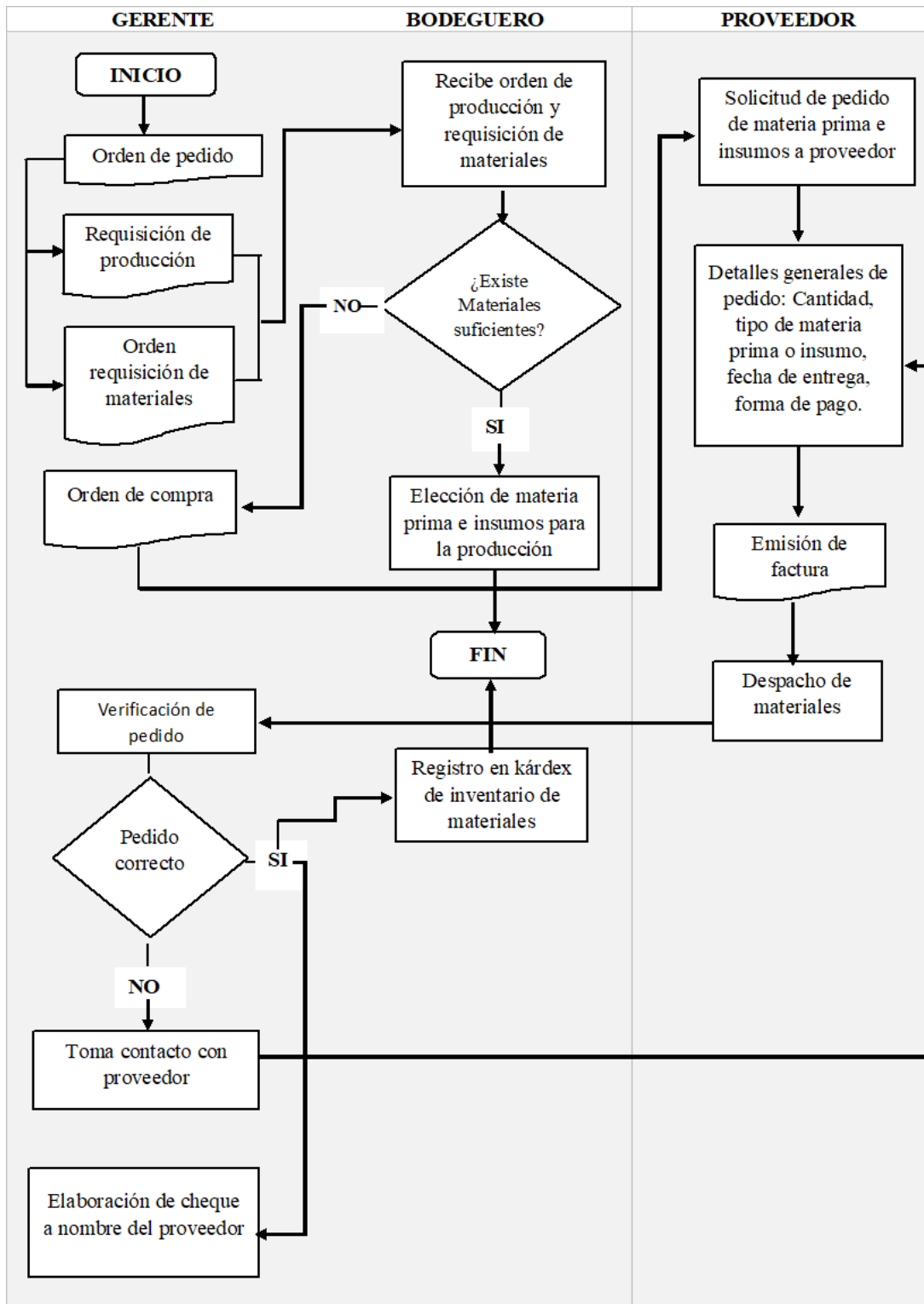


Figura: 18 Flujograma de adquisición de materia prima

Fuente: Gerente de la empresa

3.6.1. Ciclo adquisitivo de materia prima (directa e indirecta)

3.6.1.1 Identificación de necesidad

En lo que respecta a la identificación de necesidad, se refiere al material que hace falta para el proceso de producción, esta acción está a cargo de bodeguero persona que tiene por funciones detectar las necesidades de adquisición de materiales, en base al mínimo de existencias establecido. En lo que respecta a los materiales que no pueden ser almacenados debido a que pueden sufrir daños o deterioro debe realizarse la solicitud de compra inmediata para el abastecimiento de las órdenes de producción.

La persona que tenga a su cargo la bodega deberá reportar las necesidades al gerente, quien es el encargado de proceder a la cotización y selección de proveedores.

3.6.1.2. Cotización y selección de proveedor

Se encuentra a cargo de la realización de cotizaciones y compras dentro de una empresa es el departamento de compras, pero debido a la pequeña estructura que la pequeña empresa, esta responsabilidad queda a cargo del gerente, debido a que es la persona que conoce las especificaciones de los materiales que son empleados en el proceso de producción.

El gerente recibe la novedad acerca de la falta de existencias de materiales e insumos en inventarios, en efecto procede a realizar la búsqueda y selección del mejor proveedor que brinde el conjunto de condiciones establecidas de acuerdo a los estándares de calidad con los que debe contar el material a ser adquirido al mínimo costo.

3.6.1.3. Envío de orden de compra

La persona encargada de este proceso en este caso es el gerente ya que no se cuenta con un jefe de producción, la orden de producción debe contener la información que se detalla en el modelo de orden de compra, que será emitida al proveedor a fin de que lo requerido sea lo más claro y conciso posible, eliminando la opción de error en el aprovisionamiento de materia prima, además de ello se debe coordinar la entrega y transporte.

3.6.1.4. Recepción

En lo que concierne a la recepción del pedido esta tarea queda a cargo del encargado del gerente, persona encargada de la verificación y conciliación de la orden de compra con la factura y contenido, guía de revisión entregada por el proveedor y cualquier nota adicional de entrega. Con la factura se procede a realizar el registro contable de la misma.

3.6.1.5. Almacenamiento

Posterior a la recepción de los materiales, la persona encargada de bodega debe organizar el material de tal forma que este no sufra ningún tipo de deterioro, como es el caso del sustrato que no debe estar en un espacio que pueda ser afectado por el sol, manteniendo una temperatura adecuada para la conservación de este. Como control de registro se emplean Kárdex.

3.7 Formatos a utilizar

3.7.1 Orden de pedido

En este documento consta la necesidad del cliente, luego de haber establecido una negociación con la persona encargada de su atención, este tipo de documentación deberá ser aprobada por la gerencia para que se proceda a dar comienzo a un proceso de producción.

En lo que respecta a la información que debe contener este tipo de documento es el nombre, dirección y forma de contacto del cliente, detalle de las características con las que debe contar el producto solicitado por el cliente, además de la fecha de toma del pedido y la fecha pactada para su entrega.

El contar con un formato para tomar el pedido del cliente permite que la realización del trabajo sea eficaz y agilizado, impidiendo la presencia de inconvenientes o malos entendidos al momento de informar al área de producción lo solicitado por el cliente, impidiendo la mala comunicación entre los colaboradores y así lograr brindar un mejor servicio al cliente y evitar los desprestigios a la integridad de la organización.

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 2: Ibarra - Ecuador Tel: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE PEDIDO		
		N°	<input type="text"/>	
DATOS DEL CLIENTE		Fecha:	<input type="text"/>	
Nombre/Empresa:	<input type="text"/>	Descuento	<input type="text"/>	
C.I / RUC:	<input type="text"/>	Pago:	Contado: <input type="text"/>	
Dirección:	<input type="text"/>		Credito: <input type="text"/>	
Teléfono:	<input type="text"/>			
Email:	<input type="text"/>			
PEDIDO				
Cantidad	Producto	Especificaciones	Costo Unita	Costo Total
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
DATOS DE ENTREGA				
Entregar a :	<input type="text"/>			
Dirección de entrega:	<input type="text"/>			
Fecha de entrega:	<input type="text"/>			
Hora de entrega:	<input type="text"/>			
Elaborado por:	<u>Vendedor X</u>	Autorizado por:	<u>Gerente general</u>	

Figura: 19 Orden de Pedido

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.7.2 Orden de producción

La persona que se encuentre a cargo del área de producción será el encargado de desarrollo de este tipo de documentos, es importante mantener una buena organización en cuanto a funciones del personal, siempre y cuando se pueda establecer un orden de mando, en ocasiones las empresas cuentan con personal reducido que impide la creación de responsabilidades específicas, dejando la toma de decisiones exclusivamente para el gerente. En este documento se señala el inicio de la producción y el tiempo de terminación, juntamente con la información que ya constaba en el pedido.


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Tel: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE PRODUCCIÓN	
		N°	<input type="text"/>
Cliente: _____ Pedido No. _____		Fecha de emisión: _____ Fecha de inicio: _____ Fecha de terminación: _____ Fecha de entrega: _____	
Cantidad	Producto	Especificaciones	
Jefe de producción : _____		Bodeguero: _____	Gerente general _____

Figura: 20 Orden de producción

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.7.3 Requisición de materiales

En cuanto a este formato lo realiza el encargado principal de la producción con la intención de solicitar a bodega todos los materiales necesarios para la elaboración de un pedido. De manera que haya constancia de lo requerido se hace por triplicado, de tal forma que haya una evidencia de la entrega y recepción de dichos materiales de bodega a un trabajador específico. Una de las copias queda en bodega, otra para el encargado de la supervisión de la producción y la última queda para el encargado de contabilidad.

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com		REQUISICIÓN DE MATERIALES N° _____	
	FECHA: _____ PARA: _____	Material Directo: _____ Material Indirecto: _____		
Producto solicitado: _____		Orden de pedido: _____		
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total
Solicitado por: <u>Jefe de producción</u>		Entregado por: <u>Bodeguero</u>		

Figura: 21 Requisición de materiales

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.7.4 Orden de compra

La persona encargada de este proceso en este caso es el gerente ya que no se cuenta con un jefe de producción, la orden de producción debe contener la información que se detalla en el modelo de orden de compra, que será emitida al proveedor a fin de que lo requerido sea lo más claro y conciso posible, eliminando la opción de error en el aprovisionamiento de materia prima, además de ello se debe coordinar la entrega y transporte.

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		ORDEN DE COMPRA No. _____		
	Proveedor: _____ Dirección: _____ Teléfono: _____ Email: _____	Fecha de pedido: _____ Fecha de entrega: _____ Lugar de entrega: _____ Cotización No. _____			
Cantidad	Unidad	Código	Artículo	Precio Unitario	Precio Total
				Subtotal	
				Valor IVA	
				Costo Total	
Elaborado por: _____		Autorizado por: _____		Recibido por: _____	

Figura: 22 Orden de compra

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.7.5 Kárdex

Posterior a la recepción de los materiales, la persona encargada de bodega debe organizar el material de tal forma que este no sufra ningún tipo de deterioro, como es el caso del sustrato que no debe estar en un espacio que pueda ser afectado por el sol, manteniendo una temperatura adecuada para la conservación del mismo. Como control de registro se emplean Kárdex.


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com						KÁRDEX		
		Artículo:	Tipo:	Método:			_____			
Código:		Existencia mínima:			_____					
Unidad de medida:		Existencia máxima:			_____					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Gerente</u>								

Figura: 23. Kárdex

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.7.6 Nota de despacho y devolución

La persona encargada del manejo de bodega debe cumplir con lo que corresponde al despacho de materiales al centro de preparación del producto a fin de que el proceso productivo tenga un desarrollo adecuado. Además, es la persona encargada de justificar las existencias del inventario que maneja la empresa en bodega, procurando el cuidado de los materiales que se encuentran bajo su cuidado. Para lo cual se debe emitir una nota de despacho o egreso.


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com	NOTA DE DESPACHO			
		No. <input type="text"/>			
Para la orden de producción No. : _____		Fecha: _____			
Según orden de requisición de materiales directos No: _____					
Según orden de requisición de materiales indirectos No: _____					
Cantidad	Unidad	Código	Artículo	Costos	
				Unitario	Total
TOTAL					
Entregado por (bodega): <u>Bodeguero</u>			Recibido por (Planta): <u>Operario</u>		

Figura: 24 Nota de despacho

Fuente: Colaboradores de la empresa

En lo que respecta a las devoluciones internas o externas, el procedimiento a seguirse excepcionalmente es que, la persona encargada de bodega realice la nota de devolución, las mismas que deberán ser contabilizadas.

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com	NOTA DE DEVOLUCIÓN			
		No. <input type="text"/>			
Para la orden de producción No. : _____		Fecha: _____			
Cantidad	Unidad	Código	Artículo	Costos	
				Unitario	Total
Recibido por (bodega) : _____			Entregado por (Planta): _____		

Figura: 25. Nota de devolución

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.7.7 Tarjeta de tiempo

- Similar a la tarjeta reloj con la diferencia que esta se utiliza, para la medición y control del tiempo efectivo que cada trabajador realiza para llevar a cabo la orden de producción.

		Calle 13 de Abril Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com			TARJETA DE TIEMPO			
		Nombre: <u>Empleado</u> Sección: _____		Fecha de iniciación del trabajo: _____ Orden de producción No. _____ Unidades terminadas: _____				
Fecha	Actividad	Hora de iniciación	Hora de terminación	Horas producidas	Afinación máquinas		Contratiempos	
Total horas								
Empleado: <u>Empleado</u>		Jefe de producción: <u>Gerente General</u>						

Figura: 26 Tarjeta de tiempo

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.7.8 Rol de pagos

El rol de pagos puede ser realizado de diferentes formas ya sea quincenal o mensual, la empresa en este caso realiza rol de pagos de manera mensual, esto va en función a las políticas de cada empresa, la información que se refleja dentro del rol de pagos es sobre los ingresos líquidos que recibe el empleado, detallando los descuentos, y bonos adicionales que recibe el trabajador.


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com			ROL DE PAGOS				
	Correspondiente al mes de Abril del 2019							
Nombre	Días Trabajados	Sueldo mensual	Horas extra	Total ingresos	Descuento Anticipos	Repetición IESS 9,45%	A recibir	Firma
Empleado 1								
Empleado 2								
Empleado 3								
Total S								
Elaborado por: <u>Recursos humanos</u>				Aprobado por: <u>Gerente general</u>				

Figura: 27. Rol de pagos

Fuente: Colaboradores de la empresa

Rol de provisiones de mano de obra directa: las provisiones se realizan de manera mensual, esto responde a las políticas internas de la empresa, es importante que los empleados tengan conocimiento que la empresa tiene posición de los beneficios de ley que le corresponden por su labor dentro de cada empresa.


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com			ROL DE PROVISIONES MOD			
	Correspondiente al mes de Abril del 2019						
Nombre	Total ingresos	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Vacaciones	Fondos de reserva 8,33%	Aporte Patronal 12,15%	Total provisiones
Empleado 1							
Empleado 2							
Empleado 3							
Total S							
Elaborado por: <u>Recursos humanos</u>			Aprobado por: <u>Gerente general</u>				

Figura: 28. Rol de provisiones

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.7.9 Hoja de costos

En cuanto a la mano de obra directa, debe registrarse lo que corresponde al valor de trabajo efectivo del personal de la empresa cuyo valor será detallado en la hoja de costos, en la sección mano de obra directa.

Materia prima directa			Mano de obra directa				Costos indirectos de la fabricación				
Fecha	Doc.No.	Valor	Fecha:	Sección	No.Horas	V/hora	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor
Suma \$			Suma \$		0		\$0,00	Suma \$			

Resumen		Valor	Elaborado por: <u>Contabilidad</u>	
(-) Materia prima directa			Contador: <u>Contador</u>	
(-) Mano de obra directa			Aprobado por: <u>Gerente General</u>	
(-) CIF - aplicados				
(-) Costo de producción				
(=) Costo total				
Costo unitario				
(20%) Utilidad				
Precio de Venta				

Figura: 29. Hoja de Costos

Fuente: Colaboradores de la empresa

Costo de mano de obra

- Costo hora: el valor del costo de mano de obra directa debe ser calculado bajo una fórmula de cálculo:

costo hora

$$= \frac{\text{costo total de mano de obra (sueldos + beneficios + provisiones)}}{\text{Número de horas durante el mes}}$$

Costo total de mano de obra. – es el correspondiente a los sueldos, beneficios de ley y provisiones percibidas en el mes por parte del trabajador o del conjunto de ellos.

Total de horas en el mes. - esta información se desprende de las tarjetas reloj, en las cuales se refleja el número de horas trabajadas a lo largo del mes de

conformidad con el contrato que mantenga el trabajador, adicionalmente con las horas extras que se haya laborado dentro del mes.

Número de horas efectivas en el mes. - este tipo de información se refleja en las tarjetas de tiempo, en la cual se reflejan las horas productivas trabajadas.

Las horas improductivas den ser asignadas a la orden de producción de horas efectivas trabajadas, las horas improductivas son las que se efectúan cuando se realiza un proceso necesario para la producción pero que en sí es tiempo muerto pues no se produce nada como, por ejemplo: las horas de daño de maquinaria, estas deben ser cargadas en el gasto.

Para determinar el valor asignable que deberá ser registrado en la hoja de costos, se procede a realizar la multiplicación entre las horas aplicables a la producción por el costo por hora de la mano de obra directa.

3.8 Mano de obra

3.8.1 Clasificación de mano de obra

Se conoce como mano de obra a la labor realizado por los trabajadores día tras día con el fin de cumplimentar las actividades de una organización, indistintamente del tamaño de la empresa o giro del negocio, bajo estas consideraciones se procede a realizar la clasificación de la mano de obra de la empresa Red de beneficios agrícolas de la siguiente forma:

Mano de obra directa:

En el caso que nos ocupa por el tamaño de la empresa los empleados son poli funcional, es decir que no pueden encargarse de una sola área de la empresa ya que sería un desperdicio de recursos y se mejoraría la eficiencia del personal, debido a estas razones en la mano de obra directa encontramos a:

- Empleado 1
- Empleado 2
- Empleado 3

Mano de obra indirecta:

La empresa está compuesta por 4 personas en este caso los empleados se encargan del proceso productivo y de la realización de algunas actividades adicionales de menor esfuerzo, por lo que en la mano de obra indirecta se fija a la persona encargado de la supervisión del cumplimiento de la producción, en el cual encontramos al:

- Gerente general

3.9 Costos indirectos de fabricación

3.9.1.1 Clasificación de costos indirectos de fabricación

Dentro de los CIF encontramos dos descomposiciones, como son:

Costos indirectos de fabricación reales. – tienen como principal característica que son registrados en el momento de la compra o consumo.

Materia prima indirecta: son aquellos materiales de menor significado que tiene participación en el proceso de producción, y son tratados de la misma forma que los materiales directos. Los materiales indirectos que maneja la empresa ya fueron detallados en líneas anteriores.

Mano de obra indirecta: se refiere al costo de sueldo o remuneraciones que perciben los trabajadores que no tienen participación directa en el proceso productivo, en el caso de la empresa Red de beneficios agrícolas ya se ha determinado cuál es su mano de obra indirecta debido al tamaño de la empresa.

Carga fabril. – aquellos costos que no van incluidos o que no se pueden adicionar a los anteriores, como los siguientes:

- Depreciación de activos fijos
- Servicios básicos (agua, luz, teléfono)
- Mantenimiento de maquinaria y otros activos
- Arriendo de instalaciones
- Combustible

- Seguros de personas
- Insumo de fábrica

Costos indirectos de fabricación aplicados. – para determinar los CIF aplicados se pueden emplear algunas formas, la que se emplea es la de la tasa predeterminada por la cantidad estipulada.

Costos indirectos fijos: aquellos costos que son constantes independientemente de su volumen de producción, bajo un periodo relevante, dentro de la empresa encontramos los siguientes:

- Arriendo
- Depreciación de activos fijos
- Sueldo indirecto

Costos indirectos variables: estos van ligados al volumen de producción, es decir que su formación dependerá del volumen de producción que se tenga, los cuales son:

- Materiales indirectos
- Combustible
- Insumos
- Mantenimiento de maquinaria

Costos indirectos mixtos: aquellos que tiene una parte fija y una parte variable, es decir que cuentan con una base de consumo, encerrando dentro del ciclo contable aspectos fijos y variables, como los siguientes:

- Agua
- Luz
- Teléfono

3.10 Materiales desechados, producto defectuoso o dañado

Por el tipo de giro del negocio se pueden producir algunos desechos que pueden ser reutilizados para el beneficio de la misma empresa, pero algunos son considerados como desecho pues requieren procesos de transformación para su reutilización, también

se pueden originar fallas en la producción que afecten al producto de manera reversible o irreversible.

- **Material de desecho:** materiales que resultan sobrantes del proceso de producción y por diversas situaciones no pueden ser reutilizados en el proceso de producción, algunos materiales de desecho permanecen en bodega, dependiendo del valor de los desechos gerencia debe estipular si es factible contabilizar el valor de venta en mercado.
- **Productos defectuosos.** – cuando nos encontramos con unidades defectuosas en el proceso productivo, es decir con unidades de producto que no reúnen los estándares de calidad debido a la falta de control en la producción, es responsabilidad de la empresa determinar si es reversible el daño o es irreversible, en el caso de que el daño sea irreversible está pasa a formar parte de los productos defectuosos y se debe realizar un reproceso, el cual implica mayores costos, pues se implementan mayor cantidad de materiales y recursos de los estipulados normalmente para poder corregir la falla o defecto del producto.
- **Productos dañados:** este tipo de productos presentan defectos irreversibles que no pueden ser corregidos con un reproceso, pues no conviene realizar trabajos adicionales en este tipo de productos. Para este tipo de productos se puede venderles en su valor residual.

3.10.1 NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Una vez concluido el proceso de producción y obtenido el producto terminado, tomando en cuenta que se debe reunió las estipulaciones del cliente sobre el producto, la planta entrega la totalidad del pedido bajo la nota de ingreso de producto terminado a bodegas.


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com		NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS			
	N° <input type="text"/>					
Correspondiente a la orden de producción N°: _____			Fecha : _____			
Cantidad	Unidad	Código	Producto	Estado	Costos	
					Unitario	Total
Entregado por (Planta): <u>Planta</u>			Recibido por (Bodega): <u>Bodeguero</u>			

Figura: 30 Nota de ingreso de productos terminados

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.10.2 KÁRDEX PRODUCTOS TERMINADOS

Para un mejor control se realiza la nota de ingreso de producto y se procede al registro en libros y en Kárdex.

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		KARDEX - PRODUCTO TERMINADO							
	Artículo: _____ Código: _____ Unidad de medida: _____	Método: _____ Existencia mínima: _____ Existencia máxima: _____								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Figura: 31 Kárdex producto terminado

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.11 Sistema propuesto de costeo

3.11.1 Plan de cuentas

El plan de cuentas que debería ser aplicado dentro de la empresa si se decide la aplicación de sistema de contabilidad de costos, que se apega a lo determinado por la Superintendencia de Compañías, y las NIIF.

Tabla 42 Plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTAS
1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	CAJA
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	BANCO PICHINCHA
1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL

1.1.03	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES
1.1.03.01	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.04	ANTICIPOS DE CLIENTES
1.1.04.01	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS
1.1.04.02	ANTICIPO EMPLEADOS
1.1.04.03	PRESTAMOS EMPLEADOS
1.1.05	CUENTAS POR COBRAR FISCALES
1.1.05.01	RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO A LA RENTA
1.1.05.02	30% RETENCIÓN IVA VENTA BIENES
1.1.05.03	70% RETENCIÓN IVA VENTA SERVICIOS
1.1.05.04	IVA EN COMPRAS
1.1.06	INVENTARIOS
1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.06.01.01	SEMILLA DE TOMATE RIÑÓN
1.1.06.01.01.01	AIRTON
1.1.06.01.01.02	SHEILA VICTORY
1.1.06.01.01.03	TITAN
1.1.06.01.02	SEMILLA DE PIMIENTO
1.1.06.01.02.01	NATHALIE
1.1.06.01.02.02	ZAPATA
1.1.06.01.03	SEMILLA DE PEPINILLO
1.1.06.01.03.01	COBRA
1.1.06.01.03.03	PITON
1.1.06.01.04	TURBA
1.1.06.01.05	HUMUS DE LOMBRIZ
1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.1.06.02.01	FERTILIZANTES
1.1.06.02.01.01	MAESTRO F1
1.1.06.02.01.02	ECOLIFE
1.1.06.02.01.03	BIOHEALTH
1.1.06.02.02	BANDEJAS DE GERMINACIÓN
1.1.06.02.03	CAJAS DE CARTÓN
1.1.06.02.04	PAPEL PERIÓDICO
1.1.06.02.05	SARÁN
1.1.06.02.06	MANGUERA
1.1.06.02.07	MADERA
1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

1.1.06.05	INVENTARIO DE DESPERDICIOS O DESECHOS
1.1.06.06	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1.1.06.06.01	BOMBA DE FUMIGAR CENTURY SPRAYER
1.1.07	ACTIVOS PREPAGADOS
1.1.07.01	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.07.01.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.1	NO DEPRECIABLES
1.2.1.01	TERRENO
1.2.2	DEPRECIABLES
1.2.2.01	EDIFICIOS
1.2.2.02	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.03.05	SILLÓN DE ESPERA
1.2.1.03.06	ARCHIVADOR
1.2.1.03.07	SILLAS
1.2.1.03.08	COUNTER
1.2.2.04	EQUIPOS DE OFICINA
1.2.2.04.01	TELÉFONO PANASONIC
1.2.2.04.02	TELEVISOR LG
1.2.2.04.03	FAX
1.2.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.2.05.01	COMPUTADOR SAMSUNG
1.2.2.05.02	COMPUTADOR TOSHIBA
1.2.2.05.03	COMPUTADOR ACER
1.2.2.05.04	IMPRESORA CANON MULTIFUNCIÓN
1.2.2.05.05	IMPRESORA CANON SENCILLA
1.2.2.06	VEHÍCULOS
1.2.2.06.01	CAMIÓN
1.2.2.06.02	CAMIONETA
1.2.2.06.03	JEEP
1.2.2.07	ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)
1.2.2.08	CUBIERTA DE VIVERO
1.2.3	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.2.3.01	DEP. ACUM. EDIFICIOS
1.2.3.02	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO

1.2.3.03	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.3.04	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA
1.2.3.05	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.3.06	DEP. ACUM. VEHÍCULOS
1.2.3.06.01	DEP. ACUMULADA CAMIÓN
1.2.3.06.02	DEP. ACUMULADA CAMIONETA
1.2.3.06.03	DEP. ACUMULADA JEEP
1.2.3.07	DEP. ACUMULADA ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)
1.2.3.08	DEP. ACUMULADA REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1.2.3.09	DEP. ACUMULADA CUBIERTA DE VIVERO
1.2.3.10	DEP. ACUMULADA PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO
1.3	OTROS ACTIVOS
1.3.1	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
1.3.1.01	INTANGIBLES
1.3.1.01.01	SOFTWARE
1.3.1.01.02	MARCAS Y PATENTES
1.3.1.02	AMORTIZACIONES
1.3.1.02.01	AMORT. ACUM. SOFTWARE
1.3.1.02.02	AMORT. ACUM.MARCAS Y PATENTES
1.3.1.02.03	AMORT. ACUM. ADECUACIONES E INST.
1.3.2	GARANTÍAS
1.3.2.01	GARANTÍAS DE ARRIENDO
2	PASIVOS
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS DTOS. POR PAGAR
2.1.1.01	PROVEEDORES
2.1.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES
2.1.1.01.02	PROVEEDORES EXTERIOR
2.1.1.02	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR
2.1.1.03.01	SUELDOS POR PAGAR
2.1.1.04	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES
2.1.1.04.01	PROVISIÓN DÉCIMO TERCER SUELDO
2.1.1.04.02	PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO SUELDO
2.1.1.04.03	PROVISION FONDOS DE RESERVA
2.1.1.04.04	PROVICIÓN VACACIONES
2.1.1.04.05	PROVISIÓN APORTE PATRONAL 12,15 %
2.1.1.05	CUENTAS POR PAGAR IESS

2.1.1.05.01	APORTES IESS
2.1.1.05.02	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS
2.1.1.05.03	PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS
2.1.1.05.04	APORTE PERSONAL 9,45%
2.1.1.05.05	IESS POR PAGAR 12,15%
2.1.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.1.06.01	IVA EN VENTAS
2.1.1.06.02	IVA EN VENTAS RETENIDO POR PAGAR
2.1.1.06.03	IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO POR PAGAR
2.1.1.06.04	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.1.07	RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA
2.1.1.07.01	1% ACTIVOS FIJOS
2.1.1.07.02	1% RETENCIÓN RENTA DE COMPRAS DE BIENES
2.1.1.07.03	1% PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN
2.1.1.07.04	1% ARRENDAMIENTO MERCANTIL
2.1.1.07.05	2% RENDIMIENTOS FINANCIEROS
2.1.1.07.06	2% RETENCIÓN RENTA
2.1.1.07.07	8% PREDOMINA EL INTELECTO
2.1.1.07.08	10% RETENCIÓN HONORARIOS
2.1.1.07.09	1% MIL RETENCIÓN SEGUROS
2.1.1.07.10	1% TRANSPORTE
2.1.1.07.11	8 % RENTA ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES
2.1.1.08	RETENCIONES FUENTE IVA
2.1.1.08.01	30% RETENCIÓN IVA EN COMPRA DE BIENES
2.1.1.08.02	70% PRESTACIÓN DE SERVICIOS
2.1.1.08.03	IVA EN COMPRAS
2.1.1.08.04	100% RETENCIÓN IVA PROVEEDORES
2.1.1.09	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
2.2	PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.1	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.1.01	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
2.2.1.01.01	OBLIGACIONES CON BANCOS
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL Y RESULTADOS
3.1.1	CAPITAL
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.02	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.1.1.03	RESERVAS

3.1.1.03.01	RESERVA LEGAL
3.1.1.03.02	OTRAS RESERVAS
3.1.1.04	RESULTADOS
3.1.1.04.01	UTILIDADES EJERC. ANTERIORES
3.1.1.04.02	(-) PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES
3.1.1.04.03	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS
3.1.1.04.04	UTILIDAD NETA DEL PERIODO
3.1.1.04.05	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	VENTAS
4.1.1.02	VENTAS 0%
4.1.1.03	OTROS INGRESOS
4.1.2	DESCUENTO
4.1.2.01	(-) DESCUENTO DE VENTAS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1	OTROS INGRESOS (VENTA ACTIVOS FIJOS)
4.2.2	VENTA DE DESPERDICIOS
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.1	COSTO DE VENTAS
5.1.2	COSTO MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.3	COSTO MATERIAL PRIMA DIRECTA
5.1.4	COSTOS PROCESOS
5.1.4.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.4.01.01	CIF APLICADOS
5.1.4.01.02	CIF REALES
5.1.4.01.03	VARIACIÓN DEL CIF
5.1.4.01.05	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.2	GASTOS GENERALES
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.2.1.01	GASTOS DE PERSONAL
5.2.1.01.01	GASTO SUELDOS
5.2.1.01.02	GASTOS HORAS EXTRAS
5.2.1.01.03	GASTO COMISIONES
5.2.1.01.04	GASTO BONIFICACIONES ESPECIALES

5.2.1.01.05	GASTO SERVICIOS OCASIONALES
5.2.1.01.06	GASTO INDEMNIZACIONES
5.2.1.01.07	GASTO DÉCIMO TERCER SUELDO
5.2.1.01.08	GASTO DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.2.1.01.09	GASTO FONDO DE RESERVA
5.2.1.01.10	GASTO VACACIONES
5.2.1.01.11	GASTO APORTE PATRONAL 12,15 %
5.2.1.01.12	GASTO UNIFORMES PERSONAL
5.2.1.01.13	GASTO CAPACITACIÓN PERSONAL AGASAJOS Y EVENTOS
5.2.1.01.14	GASTO AGASAJOS Y EVENTOS
5.2.1.01.15	GASTO SEGUROS PERSONAL
5.2.1.02	SERVICIOS Y SUMINISTROS
5.2.1.02.01	AGUA
5.2.1.02.02	ENERGÍA ELÉCTRICA
5.2.1.02.03	TELÉFONO
5.2.1.02.04	INTERNET
5.2.1.02.05	CELULAR
5.2.1.02.06	SUMINISTROS DE OFICINA
5.2.1.02.07	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.1.02.08	GASTOS DE ALIMENTACIÓN
5.2.1.02.09	GASTOS DE ALIMENTACIÓN Y HOSPEDAJE
5.2.1.02.10	ARRENDAMIENTO BIENES INM.PN
5.2.1.02.11	ARRENDAMIENTO BIENES INM.SOC
5.2.1.02.12	MEDICINA Y OTROS
5.2.1.02.13	AFILIACIONES Y SUSCRIPCIONES
5.2.1.02.14	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS Y MAQUINARIA
5.2.1.02.15	MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES
5.2.1.02.16	MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO
5.2.1.02.17	REPUESTOS VEHÍCULO
5.2.1.03	SERVICIOS PROFESIONALES
5.2.1.03.01	HONORARIOS PERSONAS NATURALES
5.2.1.03.02	HONORARIOS NOTARIOS Y REG.
5.2.1.03.03	GASTO SERVICIOS CONTABLES
5.2.1.04	OTROS GASTOS
5.2.1.04.01	OTROS GASTOS
5.2.1.04.02	PROV. CUENTAS INCOBRABLES
5.2.1.04.03	MULTAS Y OTRAS SANCIONES
5.2.1.04.04	GASTOS TRÁMITES LEGALES
5.2.1.04.05	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.1.04.06	GASTOS ADECUACIONES Y MEJORAS
5.2.1.04.07	ENVIÓ DE ENCOMIENDAS
5.2.1.04.08	COMBUSTIBLE
5.2.1.04.09	GASTOS POR PAGAR

5.2.1.04.10	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.04.11	GASTO DEP. EQUIPOS DE OFICINA
5.2.1.04.12	GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.2.1.04.13	GASTO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
5.3	GASTOS NO OPERACIONALES
5.3.01	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
5.3.02	PERDIDA OCASIONAL
5.3.03	PERDIDA HORAS IMPRODUCTIVAS
5.3.04	PRODUCTO DEFECTUOSO O DAÑADO

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.12 Políticas contables

a) Norma Contable: Los estados financieros son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

b) Moneda: La moneda funcional en el Ecuador que aplica la entidad es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar

c) Bases de preparación: Los estados financieros son preparados sobre la base del costo histórico.

d) Registro del costo: se contabiliza a valor razonable y de acuerdo a la contraprestación de bienes.

e) Inventarios: Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo incluye materiales directos, mano de obra directa y aquellos gastos incurridos para colocar el inventario en su ubicación y condición actual. Se valúan al costo mediante el método promedio ponderado.

f) Propiedad Planta y equipo: Se registran inicialmente al costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

g) Depreciación y vida útil de propiedad planta y equipo: se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

h) Beneficios a corto plazo por sueldos salarios y otros: Se registran como un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales, vacaciones anuales, etc., en el período en el que el empleado proporciona el servicio.

i) Participación a trabajadores: se incluye una cuenta de pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la entidad. Se calcula el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta, de acuerdo con disposiciones legales.

j) Costos y gastos: Se registran al costo histórico y se reconocen al momento en que incurren.

3.12.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros separados son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3.12.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

3.12.3 Bases de preparación

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas con base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

3.12.4 El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando

otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros separados, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros separados.

3.13 Inventarios

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo incluye materiales directos, mano de obra directa

3.14 Ejercicio práctico aplicado al método de órdenes de producción

- **TRANSACCIONES:**

Al 01 de abril la empresa “Red de Beneficios Agrícolas”, cuenta con saldos iniciales según estado de situación financiera.

- **El 01 de abril del 2019:**

Se realiza la compra de Tres bombas de fumigar, marca CENTURY SPRAYER a Agrícola San Blas Agroser Cia. Ltda. Por el valor de \$ 45 dólares cada una, según factura N° 001-001-000430. Se cancela con cheque del Banco Internacional # 300.

- **El 01 de abril del 2019:**

Se realiza una negociación con el cliente Ecuallife S.A., obligado a llevar contabilidad, a fin de que se produzcan 20000 plántulas de semilla de tomate riñón de la variedad Airton de acuerdo a lo solicitado a la orden de pedido N° 090. Deja un anticipo de \$ 1000 dólares al momento del pedido en efectivo y la diferencia será cancelada al momento de la entrega. Se registra el uso de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, conforme al registro en la hoja de Costos.

- **El 02 de abril del 2019:**

Se realiza la compra de semillas a Importadora ALASKA S.A con R.U.C: 1791315529001, según Factura No. 014-008-000280458. Se cancela con cheque número 312 del Banco Internacional.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
20000	Semillas de pimiento "ZAPATA"	\$ 0,055	\$ 1.100,00
		SUBTOTAL 12 %	\$ -
		SUBTOTAL 0%	\$ 1.100,00
		IVA 12%	\$ -
		VALOR TOTAL	\$ 1.100,00

- **El 02 de abril del 2019:**

Se recibe un pedido a nombre del Sr. Juan Armando Pozo Reyes, Persona Natural no obligada a llevar contabilidad, por 5000 plántulas de pimiento Zapata según se detalla en la orden de pedido N° 091. Se cancela en efectivo al momento de la entrega y Se registra el uso de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, conforme al registro en la hoja de Costos.

- **El 03 de abril del 2019:**

Se recibe un pedido a nombre del Sr. Carlos Alberto Hurtado Bonilla, Persona Natural obligada a llevar contabilidad, por 40000 plántulas de tomate riñón Sheila Victory, según se detalla en la orden de pedido N° 092. Se cancela en efectivo al momento de la entrega.

Además, se registra el uso de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, conforme al registro en la hoja de Costos.

- **El 04 de abril del 2019:**

El Sr. Víctor Marcelo Cevallos Colimba, Persona Natural obligada a llevar contabilidad, realizó un pedido por 10 000 plántulas de pimiento Nathalie, según se detalla en la orden de pedido N° 093. Se cancela en efectivo al momento de la entrega. Se registra el uso de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, conforme al registro en la hoja de Costos.

- **El 04 de abril del 2019:**

Se adquiere a CORPORACIÓN FAVORITA C.A con R.U.C: 1790016919001, según Factura No. 036-108-000280671 los siguientes artículos:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Limpia vidrios	\$ 4,00	\$ 4,00
2	Olimpia Eucalipto	\$ 6,55	\$ 13,10
2	Fundas de basura	\$ 1,23	\$ 2,46
1	Escoba	\$ 3,75	\$ 3,75
SUBTOTAL 12%			\$ 23,31
IVA 12%			\$ 2,80
VALOR TOTAL			\$ 26,11

- **El 04 de abril del 2019:**

Se recibe un pedido a nombre de la Sra. Claudia Maribel Simbaña Pantoja, Contribuyente RISE no Obligado a llevar Contabilidad con R.U.C: 10042385001, por 5000 plantas de pepinillo tipo Cobra según se detalla en la orden de pedido N° 094. Se cancela al momento de la entrega en efectivo. Se registra el uso de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, conforme al registro en la hoja de Costos.

- **El 05 de abril del 2019:**

El Sr. Manuel Antonio Mejía Torres, Contribuyente RISE no Obligado a llevar Contabilidad con R.U.C: 100552345001, realiza un pedido por 6000 plantas de pepinillo tipo Pitón según se detalla en la orden de pedido N° 095. Se cancela al momento de la entrega en efectivo. Se registra el uso de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, conforme al registro en la hoja de Costos.

- **El 12 de abril del 2019:**

Se compra materia prima a JW ASOCIADOS JIWA S.A con R.U.C: 0992644915001, se cancela en efectivo según Factura No. 001- 001- 000423543.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
10	Turba - POW HUMUS	\$ 38,00	\$ 380,00
		SUBTOTAL 12 %	\$ -
		SUBTOTAL 0%	\$ 380,00
		IVA 12%	\$ -
		VALOR TOTAL	\$ 380,00

- **El 15 de abril de 2019:**

El señor Carlos Andrés Andrade Peralta cancela deuda pendiente por el valor de \$ 400 dólares, en efectivo.

- **El 17 de abril del 2019:**

Para el desarrollo de las actividades de la empresa, se realiza la compra de combustible a la empresa PETROWORLD S.A con R.U.C. 1791280792001, según Factura No. 001-022-000322805.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
18,7	EXTRA	\$ 1,65	\$ 30,86
		SUBTOTAL 12 %	\$ 30,86
		IVA 12%	\$ 3,70
		VALOR TOTAL	\$ 34,56

- **EL 18 de abril del 2019:**

La señora Ruth Magdalena Gordillo Terán cancela \$ 315 dólares por concepto de una deuda pendiente en efectivo.

- **El 19 de abril del 2019:**

Se cancela por arriendo de local comercial a Marisol Vaca, Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad, el valor según Factura No. 123, se cancela en efectivo.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Arriendo de local comercial	\$ 223,21	\$ 223,21
		SUBTOTAL 12%	\$ 223,21
		IVA 12%	\$ 26,79
		VALOR TOTAL	\$ 250,00

- **El 20 de abril del 2019:**

Para el desarrollo de las actividades de la empresa, se realiza la compra de combustible de la empresa PETROWORLD S.A con R.U.C. 1791280792001, según Factura No. 001-022-000322903.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
62,48	EXTRA	\$ 1,65	\$ 103,09
		SUBTOTAL 12 %	\$ 103,09
		SUBTOTAL 0%	\$ -
		IVA 12%	\$ 12,37
		VALOR TOTAL	\$ 115,46

- **El 23 de abril del 2019:**

Se cancela por servicio básico de agua potable de vivero en efectivo a EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA EMAPA-I, según Factura No. 001-004-000816519 los siguientes valores:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Consumo de AA.PP	\$ 7,50	7,5
1	Alcantarillado	\$ 1,34	1,34
1	Comercialización	\$ 1,16	\$ 1,16
SUBTOTAL 12 %			\$ -
SUBTOTAL 0%			\$ 10,00
IVA 12%			\$ -
VALOR TOTAL			\$ 10,00

- **El 23 de abril del 2010:**

Se cancela por la prestación del servicio de luz eléctrica de vivero a EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE S A con R.U.C. 1090051721001 el valor según Factura No. 001-999-005223842, en efectivo.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Consumo	\$ 16,60	\$ 16,60
1	Comercialización	\$ 2,05	\$ 2,05
1	Alumbrado Público	\$ 1,35	\$ 1,35
SUBTOTAL 12 %			\$ -
SUBTOTAL 0%			\$ 20,00
IVA 12%			\$ -
VALOR TOTAL			\$ 20,00

- **El 24 de abril del 2019:**

Se cancela por servicios básicos de Agua potable de local comercial, se cancela en efectivo a EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA EMAPA-I, según Factura No. 001-004-000812347 los siguientes valores:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Consumo de AA.PP	\$ 7,50	7,5
1	Alcantarillado	\$ 1,34	1,34
1	Comercialización	\$ 1,16	\$ 1,16
		SUBTOTAL 12 %	\$ -
		SUBTOTAL 0%	\$ 10,00
		IVA 12%	\$ -
		VALOR TOTAL	\$ 10,00

- **El 24 de abril del 2010:**

Se cancela por la prestación del servicio de luz eléctrica de local comercial a EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE S A con R.U.C. 1090051721001 el valor según Factura No. 001-999-005223315, en efectivo.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Consumo	\$ 13,00	\$ 13,00
1	Comercialización	\$ 1,05	\$ 1,05
1	Alumbrado Público	\$ 0,95	\$ 0,95
		SUBTOTAL 12 %	\$ -
		SUBTOTAL 0%	\$ 15,00
		IVA 12%	\$ -
		VALOR TOTAL	\$ 15,00

- **El 26 de abril del 2010:**

Se cancela en efectivo por la prestación del servicio telefónico del local comercial. Valor según Factura No. 001-777-126301312.CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP con R.U.C. 1768152560001:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Líneas dedicada xdsl-30/04/2019	\$ 17,00	\$ 17,00
1	Pensión básica con ICE-30/04/2019	\$ 0,86	\$ 0,86
		SUBTOTAL 12 %	\$ 17,86
		SUBTOTAL 0%	\$ -
		IVA 12%	\$ 2,14
		VALOR TOTAL	\$ 20,00

- **El 27 de abril del 2010:**

Se cancela en efectivo por la prestación del servicio de internet del local comercial. Factura No. 001-777-126088241CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP con R.U.C. 1768152560001, conforme al siguiente detalle:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Internet líneas dedicada xdsl-25/10/25	\$ 22,31	\$ 22,31
		SUBTOTAL 12 %	\$ 22,31
		SUBTOTAL 0%	\$ -
		IVA 12%	\$ 2,68
		VALOR TOTAL	\$ 24,99

- **El 28 de abril del 2019:**

Se cancelan cuentas por pagar al Sr. Braulio Flores, Persona Natural No obligado a llevar contabilidad por adecuaciones de local comercial el valor de \$ 50 dólares según factura N° 001-001- 00000360.

- **El 28 de abril del 2019:**

Se cancelan cuentas pendientes al proveedor “Importadora ALASKA” por el valor de \$ 800 dólares con cheque del Banco Internacional N°. 313.

- **El 28 de abril del 2019:**

Se factura el pedido de la orden de producción N° 093 y se recibe efectivo.

- **El 30 de abril del 2019:**

Se cancelan sueldos a empleados pertenecientes al mes de abril. Los datos se registran conforme al rol de pagos.

Empleado 1	\$394,00
Empleado 2	\$394,00
Empleado 3	\$394,00
Propietario	\$500,00

3.14.1 Estado de situación financiera al 1 de abril 2019

Tabla 43. Estado de situación inicial



RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 1 DE ABRIL DEL 2019
EXPRESADO EN DÓLARES


1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	CAJA		\$ 1.500,00
1.1.02	BANCOS		\$ 8.361,24
1.1.02.01	BANCO PICHINCHA	\$ 3.600,00	
1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL	\$ 4.761,24	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES		\$ 2.040,00
1.1.06	INVENTARIOS		
1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 14.227,50
1.1.06.01.01	SEMILLA DE TOMATE RIÑÓN		
1.1.06.01.01.01	AIRTON	\$ 4.000,00	
1.1.06.01.01.02	SHEILA VICTORY	\$ 3.500,00	
1.1.06.01.01.03	TITAN	\$ 2.800,00	
1.1.06.01.02	SEMILLA DE PIMIENTO		
1.1.06.01.02.01	NATHALIE	\$ 750,00	
1.1.06.01.02.02	ZAPATA	\$ 900,00	
1.1.06.01.03	SEMILLA DE PEPINILLO		
1.1.06.01.03.01	COBRA	\$ 750,00	
1.1.06.01.03.03	PITON	\$ 420,00	
1.1.06.01.04	TURBA	\$ 950,00	
1.1.06.01.05	HUMUS DE LOMBRIZ	\$ 157,50	
1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 2.651,70
1.1.06.02.01	FERTILIZANTES		
1.1.06.02.01.01	MAESTRO FI	\$ 188,00	
1.1.06.02.01.02	ECOLIFE	\$ 110,70	
1.1.06.02.01.03	BIOHEALTH	\$ 20,50	
1.1.06.02.02	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	\$ 1.500,00	
1.1.06.02.03	CAJAS DE CARTÓN	\$ 260,00	
1.1.06.02.04	PAPEL PERIÓDICO	\$ 105,00	
1.1.06.02.05	SARÁN	\$ 300,00	
1.1.06.02.06	MANGUERA	\$ 80,00	
1.1.06.02.07	MADERA	\$ 87,50	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 28.780,44

1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.1	NO DEPRECIABLES		
1.2.1.01	TERRENO	\$	22.500,00
1.2.2	DEPRECIABLES		
1.2.2.03	MUEBLES Y ENSERES	\$	940,00
1.2.2.03.05	SILLÓN DE ESPERA	\$	260,00
1.2.1.03.06	ARCHIVADOR	\$	160,00
1.2.1.03.07	SILLAS	\$	400,00
1.2.1.03.08	COUNTER	\$	120,00
1.2.2.04	EQUIPOS DE OFICINA	\$	484,00
1.2.2.04.01	TELÉFONO PANASONIC	\$	64,00
1.2.2.04.02	TELEVISOR LG	\$	300,00
1.2.2.04.03	FAX	\$	120,00
1.2.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$	3.320,00
1.2.2.05.01	COMPUTADOR SAMSUNG	\$	800,00
1.2.2.05.02	COMPUTADOR TOSHIBA	\$	1.500,00
1.2.2.05.03	COMPUTADOR ACER	\$	500,00
1.2.2.05.04	IMPRESORA CANON MULTIFUNCIÓN	\$	260,00
1.2.2.05.05	IMPRESORA CANON SENCILLA	\$	260,00
1.2.2.06	VEHÍCULOS	\$	45.800,00
1.2.2.06.01	CAMIÓN	\$	20.000,00
1.2.2.06.02	CAMIONETA	\$	16.800,00
1.2.2.06.03	JEEP	\$	9.000,00
1.2.2.07	ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)	\$	8.250,00
1.2.2.08	CUBIERTA DE VIVERO	\$	4.500,00
1.2.3	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.3.03	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$	-51,00
1.2.3.04	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	\$	-48,40
1.2.3.05	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$	-1.106,68
1.2.3.06	DEP. ACUM. VEHÍCULOS	\$	-9.160,00
1.2.3.06.01	DEP. ACUMULADA CAMIÓN	\$	-4.000,00
1.2.3.06.02	DEP. ACUMULADA CAMIONETA	\$	-3.360,00
1.2.3.06.03	DEP. ACUMULADA JEEP	\$	-1.800,00
1.2.3.07	DEP. ACUMULADA ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)	\$	-412,50
1.2.3.09	DEP. ACUMULADA CUBIERTA DE VIVERO	\$	-900,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	74.115,42
	TOTAL ACTIVOS	\$	102.895,86
2	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.01	PROVEEDORES	\$	2.580,00
2.1.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	\$	2.580,00
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	2.580,00
	TOTAL PASIVOS	\$	2.580,00
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL Y RESULTADOS		
3.1.1	CAPITAL	\$	100.315,86
	TOTAL PATRIMONIO	\$	100.315,86
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$	102.895,86

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.2 Libro diario

Tabla 44 Libro diario

 <p style="text-align: center;">RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO DIARIO DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019</p>					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/04/2019		- 1 -			
	1.1.01	CAJA		\$ 1.500,00	
	1.1.02	BANCOS		\$ 8.361,24	
	1.1.02.01	BANCO PICHINCHA	\$ 3.600,00		
	1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	\$ 4.761,24		
	1.1.03			\$ 2.040,00	
	1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 14.227,50	
	1.1.06.01.01	SEMILLA DE TOMATE RIÑÓN			
	1.1.06.01.01.01	AIRTON	\$ 4.000,00		
	1.1.06.01.01.02	SHEILA VICTORY	\$ 3.500,00		
	1.1.06.01.01.03	TITAN	\$ 2.800,00		
	1.1.06.01.02	SEMILLA DE PIMIENTO			
	1.1.06.01.02.01	NATHALIE	\$ 750,00		
	1.1.06.01.02.02	ZAPATA	\$ 900,00		
	1.1.06.01.03	SEMILLA DE PEPINILLO			
	1.1.06.01.03.01	COBRA	\$ 750,00		
	1.1.06.01.03.03	PITON	\$ 420,00		
	1.1.06.01.04	TURBA	\$ 950,00		
	1.1.06.01.05	HUMUS DE LOMBRIZ	\$ 157,50		
	1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 2.651,70	
	1.1.06.02.01	FERTILIZANTES			
	1.1.06.02.01.01	MAESTRO FI	\$ 188,00		
	1.1.06.02.01.02	ECOLIFE	\$ 110,70		
	1.1.06.02.01.03	BIOHEALTH	\$ 20,50		
	1.1.06.02.02	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	\$ 1.500,00		
	1.1.06.02.03	CAJAS DE CARTÓN	\$ 260,00		
	1.1.06.02.04	PAPEL PERIÓDICO	\$ 105,00		
	1.1.06.02.05	SARÁN	\$ 300,00		
	1.1.06.02.06	MANGUERA	\$ 80,00		
	1.1.06.02.07	MADERA	\$ 87,50		
	1.2.1.01	TERRENO		\$ 22.500,00	
	1.2.2.03	MUEBLES Y ENSERES		\$ 940,00	
	1.2.2.03.05	SILLÓN DE ESPERA	\$ 260,00		
	1.2.1.03.06	ARCHIVADOR	\$ 160,00		
	1.2.1.03.07	SILLAS	\$ 400,00		
	1.2.1.03.08	COUNTER	\$ 120,00		
	1.2.2.04	EQUIPOS DE OFICINA		\$ 484,00	
	1.2.2.04.01	TELÉFONO PANASONIC	\$ 64,00		
	1.2.2.04.02	TELEVISOR LG	\$ 300,00		
	1.2.2.04.03	FAX	\$ 120,00		
	1.2.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 3.320,00	
	1.2.2.05.01	COMPUTADOR SAMSUNG	\$ 800,00		
	1.2.2.05.02	COMPUTADOR TOSHIBA	\$ 1.500,00		
	1.2.2.05.03	COMPUTADOR ACER	\$ 500,00		

	1.2.2.05.04	IMPRESORA CANON MULTIFUNCIÓN	\$ 260,00		
	1.2.2.05.05	IMPRESORA CANON SENCILLA	\$ 260,00		
	1.2.2.06	VEHÍCULOS		\$ 45.800,00	
	1.2.2.06.01	CAMIÓN	\$ 20.000,00		
	1.2.2.06.02	CAMIONETA	\$ 16.800,00		
	1.2.2.06.03	JEEP	\$ 9.000,00		
	1.2.2.07	ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)		\$ 8.250,00	
	1.2.2.08	CUBIERTA DE VIVERO		\$ 4.500,00	
	1.2.3	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
	1.2.3.03	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		\$ 51,00	
	1.2.3.04	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA		\$ 48,40	
	1.2.3.05	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 1.106,68	
	1.2.3.06	DEP. ACUM. VEHÍCULOS		\$ 9.160,00	
	1.2.3.07	DEP. ACUMULADA ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)		\$ 412,50	
	1.2.3.09	DEP. ACUMULADA CUBIERTA DE VIVERO		\$ 900,00	
	2.1.1.01	PROVEEDORES			
	2.1.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES		\$ 2.580,00	
	3.1.1	CAPITAL		\$ 100.315,86	
		V/R: ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL - ABRIL 2019			
01/04/2019		- 2 -			
	1.1.06.06	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		\$ 135,00	
	2.1.1.07.02	1% RETENCIÓN RENTA DE COMPRAS DE BIENES		\$ 1,35	
	1.1.02	BANCOS		\$ 133,65	
	1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL	\$ 133,65		
		V/R: COMPRA DE 3 BOMBAS DE FUMIGAR A AGRÍCOLA SAN BLAS. SE CANCELA CON CHEQUE DE BANCO INTERNACIONAL #300.			
01/04/2019		- 3 -			
	1.1.01	CAJA		\$ 1.000,00	
	1.1.04	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
		V/R: ANTICIPO RECIBIDO POR LA ORDEN DE PEDIDO # 090 POR 20000 PLANTAS DE TOMATE RIÑÓN AIRTON			
01/04/2019		- 4 -			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 1.738,62	
		Orden de producción # 090	\$ 1.738,62		
	1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1.738,62	
	1.1.06.01.01	SEMILLA DE TOMATE RIÑÓN			
	1.1.06.01.01.01	AIRTON	\$ 1.681,63		
	1.1.06.01.04	TURBA	\$ 26,09		
	1.1.06.01.05	HUMUS DE LOMBRIZ	\$ 30,90		
		V/R: ASIGNACIÓN DE MATERIALES DIRECTOS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 090 POR 20000 PLANTAS DE TOMATE RIÑÓN AIRTON			
01/04/2019		- 5 -			
	5.1.4.01.02	CIF REALES		\$ 379,09	
	1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			
		MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 379,09		
		Orden de producción # 090			
	1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 379,09	
	1.1.06.02.01	FERTILIZANTES			
	1.1.06.02.01.01	MAESTRO FI	\$ 16,22		
	1.1.06.02.01.02	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	\$ 309,00		
	1.1.06.02.01.03	CAJAS DE CARTÓN	\$ 53,30		
	1.1.06.02.02	PAPEL PERIÓDICO	\$ 0,57		
		V/R: SALIDA DE MATERIALES INDIRECTOS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 090 POR 20000 PLANTAS DE TOMATE RIÑÓN AIRTON			
01/04/2019		- 6 -			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 333,79	
		Orden de producción # 090			
	2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR		\$ 333,79	
		V/R: DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 090			

01/04/2019		-7-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 615,00	
		Orden de producción # 090	\$ 615,00		
	5.1.4.01.01	CIF APLICADOS			\$ 615,00
		V/R: CARGO DE CIF A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 090 POR 20 0000 PLANTAS DE TOMATE RIÑÓN AIRTON			
02/04/2019		-8-			
	1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1.100,00	
	1.1.06.01.02	SEMILLA DE PIMIENTO			
	1.1.06.01.02.02	ZAPATA	\$ 1.100,00		
	2.1.1.07.02	1% RETENCIÓN RENTA DE COMPRAS DE BIENES			\$ 11,00
	1.1.02	BANCOS			\$ 1.089,00
	1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL	\$ 1.089,00		
		V/R: COMPRA DE 5000 SEMILLAS DE PIMIENTO ZAPATA A IMPORTADORA ALASKA S.A. CON CHEQUE # 312			
02/04/2019		-9-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 336,04	
		Orden de producción # 091			
	1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 336,04
	1.1.06.01.02	SEMILLA DE PIMIENTO			
	1.1.06.01.02.02	ZAPATA	\$ 321,65		
	1.1.06.01.04	TURBA	\$ 6,59		
	1.1.06.01.05	HUMUS DE LOMBRIZ	\$ 7,80		
		V/R: ASIGNACIÓN DE MATERIALES DIRECTOS PARA LA PRODUCCIÓN # 091 POR 5000 PLANTAS DE PIMIENTO ZAPATA			
02/04/2019		-10-			
	5.1.4.01.02	CIF REALES			\$ 95,33
		MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 95,33		
		Orden de producción # 091			
	1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 95,33
	1.1.06.02.01	FERTILIZANTES			
	1.1.06.02.01.01	MAESTRO FI	\$ 4,2300		
	1.1.06.02.02	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	\$ 78,0000		
	1.1.06.02.03	CAJAS DE CARTÓN	\$ 13,0000		
	1.1.06.02.04	PAPEL PERIÓDICO	\$ 0,1000		
		V/R: SALIDA DE MATERIALES INDIRECTOS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 091 POR 5000 PLANTAS DE PIMIENTO ZAPATA			
02/04/2019		-11-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 170,37	
		Orden de producción # 091			
	2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR			\$ 170,37
		V/R: DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 091			
02/04/2019		-12-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 319,80	
		Orden de producción # 091			
	5.1.4.01.01	CIF APLICADOS			\$ 319,80
		V/R: CARGO DE CIF A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 091 POR 5 000 PLANTAS DE PIMIENTO ZAPATA			
03/04/2019		-13-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 2.997,73	
		Orden de producción #92	\$ 2.997,73		
	1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 2.997,73
	1.1.06.01.01	SEMILLA DE TOMATE RIÑÓN			
	1.1.06.01.01.02	SHEILA VICTORY	\$ 2.884,85		
	1.1.06.01.04	TURBA	\$ 51,68		
	1.1.06.01.05	HUMUS DE LOMBRIZ	\$ 61,20		
		V/R: ASIGNACIÓN DE MATERIALES DIRECTOS PARA LA PRODUCCIÓN # 092 POR 40000 PLANTAS DE TOMATE RIÑÓN SHEILA VICTORY			
03/04/2019		-14-			
	5.1.4.01.02	CIF REALES			\$ 751,71
		MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 751,71		
		Orden de producción #92			
	1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 751,71
	1.1.06.02.01	FERTILIZANTES			
	1.1.06.02.01.01	MAESTRO FI	\$ 31,96		
	1.1.06.02.02	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	\$ 612,00		
	1.1.06.02.03	CAJAS DE CARTÓN	\$ 106,60		
	1.1.06.02.04	PAPEL PERIÓDICO	\$ 1,15		
		V/R: SALIDA DE MATERIALES INDIRECTOS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 092 POR 40000 PLANTAS DE TOMATE RIÑÓN SHEILA VICTORY			
03/04/2019		-15-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 531,98	
		Orden de producción #92			
	2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR			\$ 531,98
		V/R: DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 092			

03/04/2019		-16-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 984,00	
		Orden de producción #92			
	5.1.4.01.01	CIF APLICADOS			\$ 984,00
		V/R: CARGO DE CIF A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 092 POR 40 000 PLANTAS DE TOMATERIÓN SHEILA VICTORY			
04/04/2019		-17-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 554,01	
		Orden de producción #93			
	1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 554,01
	1.1.06.01.02	SEMILLA DE PIMIENTO			
	1.1.06.01.02.01	NATHALIE	\$ 525,51		
	1.1.06.01.04	TURBA	\$ 13,05		
	1.1.06.01.05	HUMUS DE LOMBRIZ	\$ 15,45		
		V/R: ASIGNACIÓN DE MATERIALES DIRECTOS PARA LA PRODUCCIÓN # 093 POR 10000 PLANTAS DE PIMIENTO NATHALIE			
04/04/2019		-18-			
	5.1.4.01.02	CIF REALES			\$ 191,58
		MATERIA PRIMA INDIRECTA			
		Orden de producción # 93	\$ 191,58		
	1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 191,58
	1.1.06.02.01	FERTILIZANTES			
	1.1.06.02.01.01	MAESTRO FI	\$ 7,99		
	1.1.06.02.02	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	\$ 156,00		
	1.1.06.02.03	CAJAS DE CARTÓN	\$ 27,30		
	1.1.06.02.04	PAPEL PERIÓDICO	\$ 0,29		
		V/R: SALIDA DE MATERIA PRIMA INDIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 093 POR 10000 PLANTAS DE PIMIENTO NATHALIE			
04/04/2019		-19-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 159,94	
		Orden de producción #93			
	2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR			\$ 159,94
		V/R: DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 093			
04/04/2019		-20-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 301,35	
		Orden de producción #93			
	5.1.4.01.01	CIF APLICADOS			\$ 301,35
		V/R: CARGO DE CIF A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 093 POR 10 000 PLANTAS DE PIMIENTO NATHALIE			
04/04/2019		-21-			
	5.2.1.02.07	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		\$ 23,31	
	1.1.05.04	IVA EN COMPRAS		\$ 2,80	
	2.1.1.07.02	1% RETENCIÓN RENTA DE COMPRAS DE BIENES		\$ 0,23	
	1.1.01	CAJA		\$ 25,87	
		V/R: PAGO POR MATERIAL DE ASEO, SEGÚN FACTURA No. 036-108-000280671 A CORPORACIÓN FAVORITA C.A		\$ 487,40	\$ 487,40
04/04/2019		-22-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 66,80	
		Orden de producción # 094	\$ 66,80		
	1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 66,80
	1.1.06.01.03	SEMILLA DE PEPINILLO			
	1.1.06.01.03.01	COBRA	\$ 52,55		
	1.1.06.01.04	TURBA	\$ 6,52		
	1.1.06.01.05	HUMUS DE LOMBRIZ	\$ 7,73		
		V/R: ASIGNACIÓN DE MATERIALES DIRECTOS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 094 POR 5000 PLANTAS DE PEPINILLO COBRA			
04/04/2019		-23-			
	5.1.4.01.02	CIF REALES			\$ 95,37
		MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 95,37
		Orden de producción # 094			
	1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 95,37
	1.1.06.02.01	FERTILIZANTES			
	1.1.06.02.01.01	MAESTRO FI	\$ 4,23		
	1.1.06.02.02	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	\$ 78,00		
	1.1.06.02.03	CAJAS DE CARTÓN	\$ 13,00		
	1.1.06.02.04	PAPEL PERIÓDICO	\$ 0,14		
		V/R: SALIDA DE MATERIALES INDIRECTOS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 094 POR 5000 PLANTAS DE PEPINILLO COBRA			
04/04/2019		-24-			
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 250,34	
		Orden de producción # 094			
	2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR			\$ 250,34
		V/R: DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 094			

04/04/2019	0	-25-				
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$	467,40	
		Orden de producción # 094				
	5.1.4.01.01	CIF APLICADOS				\$ 467,40
		V/R: CARGO DE CIF A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 094 POR 5 000 PLANTAS DE PEPINILLO COBRA				
05/04/2019		-26-				
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$	387,84	
		Orden de producción # 095				
	1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				\$ 387,84
	1.1.06.01.03	SEMILLA DE PEPINILLO				
	1.1.06.01.03.03	PITON	\$	370,91		
	1.1.06.01.04	TURBA	\$	7,75		
	1.1.06.01.05	HUMUS DE LOMBRIZ	\$	9,18		
		V/R: ASIGNACIÓN DE MATERIALES DIRECTOS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 095 POR 6000 PLANTAS DE PEPINILLO PITON				
05/04/2019		-27-				
	5.1.4.01.02	CIF REALES		\$	113,47	
		MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$	113,47		
		Orden de producción # 095				
	1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				\$ 113,47
	1.1.06.02.01	FERTILIZANTES				
	1.1.06.02.01.01	MAESTRO FI	\$	4,70		
	1.1.06.02.02	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	\$	93,00		
	1.1.06.02.03	CAJAS DE CARTÓN	\$	15,60		
	1.1.06.02.04	PAPEL PERIÓDICO	\$	0,17		
		V/R: SALIDA DE MATERIALES INDIRECTOS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 095 POR 6000 PLANTAS DE PEPINILLO PITON				
05/04/2019		-28-				
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$	222,53	
		Orden de producción # 095				
	2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR				\$ 222,53
		V/R: DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 095				
05/04/2019		-29-				
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$	424,35	
		Orden de producción # 095				
	5.1.4.01.01	CIF APLICADOS				\$ 424,35
		V/R: CARGO DE CIF A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 095 POR 6 000 PLANTAS DE PEPINILLO PITON		\$	760,35	\$ 760,35
12/04/2019		-30-				
	1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$	380,00	
	1.1.06.01.04	TURBA	\$	380,00		
	2.1.1.07.02	1% RETENCIÓN RENTA DE COMPRAS DE BIENES				\$ 3,80
	1.1.01	CAJA				\$ 376,20
		V/R: COMPRA DE 10 LITROS DE TURBA A JW ASOCIADOS S.A CON FACTURA No. 001-001-000423543. SE CANCELA EN EFECTIVO				
15/04/2019		-31-				
	1.1.01	CAJA		\$	400,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES				\$ 400,00
		V/R: EL SR. CARLOS ANDRADE PERALTA CANCELA DEUDA PENDIENTE EN EFECTIVO				
17/04/2019		-32-				
	5.2.1.04.08	COMBUSTIBLE	\$	30,86		
	1.1.05.04	IVA EN COMPRAS	\$	3,70		
	1.1.01	CAJA				\$ 34,56
		V/R: PAGO POR LA COMPRA DE GASOLINA EXTRA, EN EFECTIVO SEGUN FACTURA 022-000372805				
18/04/2019		-33-				
	1.1.01	CAJA		\$	315,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES				\$ 315,00
		V/R: LA SRA. RUTH GORDILLO TERAN CANCELA DEUDA PENDIENTE EN EFECTIVO POR \$315 DÓLARES.		\$	1.129,56	\$ 1.129,56
19/04/2019		-34-				
	5.2.1.02.10	ARRENDAMIENTO BIENES	\$	223,21		
	1.1.05.04	IVA EN COMPRAS	\$	26,79		
	1.1.01	CAJA				\$ 205,35
	2.1.1.08.04	100% RETENCIÓN IVA PROVEEDORES	\$	26,79		
	2.1.1.07.11	8 % ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	\$	17,86		
		V/R: PAGO POR ARRIENDO DE LOCAL COMERCIAL, SEGUN FACTURA No. 123				
20/04/2019		-35-				
	5.1.4.01.02	CIF REALES		\$	103,09	
	5.2.1.04.08	COMBUSTIBLE	\$	103,09		
	1.1.05.04	IVA EN COMPRAS				\$ 12,37
	1.1.01	CAJA				\$ 115,46
		V/R: PAGO POR LA COMPRA DE GASOLINA EXTRA, EN EFECTIVO SEGUN FACTURA 001-022-000322903				

23/04/2019		-36-					
5.1.4.01.02	CIF REALES			\$	25,00	\$	25,00
5.2.1.02.01	AGUA			\$	25,00		
1.1.01	CAJA					\$	25,00
	V/R: PAGO POR SERVICIO BÁSICO DE AGUA DEL VIVERO, SEGÚN FACTURA No. 001-004-000816519						
23/04/2019		-37-					
5.1.4.01.02	CIF REALES			\$	20,00	\$	20,00
5.2.1.02.02	ENERGÍA ELÉCTRICA			\$	20,00		
	CAJA					\$	20,00
	V/R: PAGO POR SERVICIO BÁSICO DE LUZ DEL VIVERO, SEGÚN FACTURA No. 001-999-005223842						
24/04/2019		-38-					
5.2.1.02	SERVICIOS Y SUMINISTROS			\$	10,00		
5.2.1.02.01	AGUA			\$	10,00		
1.1.01	CAJA					\$	10,00
	V/R: PAGO POR SERVICIO BÁSICO DE AGUA DE LO CAL COMERCIAL, SEGÚN FACTURA No. 001-004-000812347						
24/04/2019		-39-					
5.2.1.02	SERVICIOS Y SUMINISTROS			\$	15,00		
5.2.1.02.02	ENERGÍA ELÉCTRICA			\$	15,00		
1.1.01	CAJA					\$	15,00
	V/R: PAGO POR SERVICIO BÁSICO DE LUZ DE LO CAL COMERCIAL, SEGÚN FACTURA No. 001-999-005223315						
25/04/2019		-40-					
1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$	2.687,41		
1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO					\$	2.687,41
	Orden de producción # 090						
	V/R: FINALIZACION DE LA ORDEN DE PRODUCCION # 090, NOTA DE DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS 130						
25/04/2019		-41-					
1.1.02	BANCOS			\$	1.200,00		
1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL			\$	1.200,00		
1.1.04	ANTICIPOS DE CLIENTES			\$	1.000,00		
4.1.1.02	VENTAS					\$	2.200,00
1.1.04.02	VENTAS 0%			\$	3.200,00		
	V/R: VENTA DE LA ORDEN DE PRODUCCION # 090 SEGÚN FACTURA No. 5554						
25/04/2019		- 42 -					
5.1.1	COSTO DE VENTAS			\$	2.687,41		
1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS					\$	2.687,41
	Orden de producción # 090						
	V/R: VENTA AL COSTO DE LA ORDEN DE PRODUCCION # 090, SEGÚN KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS.						
26/04/2019		-43-					
5.2.1.02	SERVICIOS Y SUMINISTROS			\$	17,86		
5.2.1.02.03	TELÉFONO			\$	17,86		
1.1.05.04	IVA EN COMPRAS			\$	2,14		
1.1.01	CAJA					\$	20,00
	V/R: PAGO POR SERVICIO BÁSICO DE TELEFONÍA DE LO CAL COMERCIAL, SEGÚN FACTURA No. 001-777-126301312						
26/04/2019		- 44 -					
1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$	826,21		
1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO					\$	826,21
	Orden de producción # 091						
	V/R: FINALIZACIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCION # 091, NOTA DE DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS 131						
26/04/2019		- 45 -					
1.1.01	CAJA			\$	1.000,00		
4.1.1	VENTAS					\$	1.000,00
4.1.1.02	VENTAS 0%			\$	1.000,00		
	V/R: VENTA DE LA ORDEN DE PRODUCCION # 091 SEGÚN FACTURA No. 5555						

26/04/2019	5.1.1	COSTO DE VENTAS	- 46 -		\$ 826,21	
	1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	Orden de producción # 091			\$ 826,21
		V/R: VENTA AL COSTO DE LA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN # 091, SEGÚN KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS.				
26/04/2019			- 47 -			
	1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 4.513,71	
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	Orden de producción # 092			\$ 4.513,71
		V/R: FINALIZACIÓN DE LA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN # 092, NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS 132				
26/04/2019			- 48 -			
	1.1.01	CAJA			\$ 5.200,00	
	4.1.1	VENTAS				\$ 5.200,00
	4.1.1.02	VENTAS 0%		\$ 5.200,00		
		V/R: VENTA DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 092 SEGÚN FACTURA No.5556				
26/04/2019			- 49 -			
	5.1.1	COSTO DE VENTAS			\$ 4.513,71	
	1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	Orden de producción # 092			\$ 4.513,71
		V/R: VENTA AL COSTO DE LA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN # 092, SEGÚN KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS.				
27/04/2019			-50-			
	5.2.1.02	SERVICIOS Y SUMINISTROS			\$ 22,31	
	5.2.1.02.04	INTERNET		\$ 22,31		
	1.1.05.04	IVA EN COMPRAS			\$ 2,68	
	1.1.01	CAJA				\$ 24,99
		V/R: PAGO POR SERVICIO BÁSICO DE INTERNET DE LOCAL COMERCIAL, SEGÚN FACTURA No. 001-777-126088241				
28/04/2019			-51-			
	5.2.1.04.06	GASTOS ADECUACIONES Y MEJORAS			\$ 50,00	
	1.1.05.04	IVA EN COMPRAS			\$ 6,00	
	1.1.01	CAJA				\$ 53,70
	2.1.1.07.02	1% RETENCIÓN RENTA DE COMPRAS DE BIENES				\$ 0,50
	2.1.1.08.01	30% COMPRA DE BIENES				\$ 1,80
		V/R: PAGO POR MATERIAL DE FERRETERÍA SEGÚN FACTURA N° 001-001- 00000360, EN EFECTIVO.				
28/04/2019			-52-		\$ 14.308,41	\$ 14.308,41
	2.1.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES			\$ 800,00	
	1.1.02	BANCOS				\$ 800,00
	1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL		\$ 800,00		
		V/R: PAGO DE CUENTAS PENDIENTES AL PROVEEDOR IMPORTADORA ALASKA, SE CANCELA CON CHEQUE # 313				
29/04/2019			- 53 -			
	1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 1.015,30	
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	Orden de producción # 093			\$ 1.015,30
		V/R: FINALIZACIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 093, NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADO 133				
29/04/2019			- 54 -			
	1.1.01	CAJA			\$ 2.376,00	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR FISCALES			\$ 24,00	
	1.1.05.01	RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO A LA RENTA		\$ 24,00		
	4.1.1	VENTAS				\$ 2.400,00
	4.1.1.02	VENTAS 0%		\$ 2.400,00		
		V/R: VENTA DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 093 SEGÚN FACTURA No. 5557				
29/04/2019			- 55 -			
	5.1.1	COSTO DE VENTAS			\$ 1.015,30	
	1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	Orden de producción # 093			\$ 1.015,30
		V/R: VENTA AL COSTO DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 093, SEGÚN KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS.				
29/04/2019			- 56 -			
	1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 784,55	
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	Orden de producción # 094			\$ 784,55
		V/R: FINALIZACIÓN DE LA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN # 094, NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS 134				
29/04/2019			- 57 -			
	1.1.02	BANCOS				
	1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL			\$ 950,00	
	4.1.1	VENTAS				\$ 950,00
	4.1.1.02	VENTAS 0%		\$ 950,00		
		V/R: VENTA DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN # 094 SEGÚN FACTURA No. 5558				

29/04/2019	5.1.1	COSTO DE VENTAS	- 58 -		\$ 784,55	
	1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		Orden de producción # 094		\$ 784,55
		V/R: VENTA AL COSTO DE LA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN # 094, SEGÚN KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS				
30/04/2019	5.1.4.01.02	CIF REALES	- 59 -		\$ 45,00	
	1.1.06.06	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS				\$ 45,00
		V/R: DETERIORO DE BOMBA DE FUMIGAR				
30/04/2019	1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	- 60 -		1.034,72	
	1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		Orden de producción # 095		1.034,72
		V/R: FINALIZACIÓN DE LA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN # 095, NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS 135				
30/04/2019	1.1.01	CAJA	- 61 -		1.200,00	
	4.1.1	VENTAS				1.200,00
	4.1.1.02	VENTAS 0%		1200		
		PRODUCCIÓN # 095 SEGÚN FACTURA No. 5559				
30/04/2019	5.1.1	COSTO DE VENTAS	- 62 -		1.034,72	
	1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		Orden de producción # 095		1.034,72
		V/R: VENTA AL COSTO DE LA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN # 095, SEGÚN KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS.				
30/04/2019	2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR	- 63 -		\$ 1.182,00	
	2.1.1.05.04	APORTE PERSONAL 9,45%				\$ 111,70
	1.1.02	BANCOS				\$ 1.070,30
	1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL		\$ 1.070,30		
		V/R: PAGO DE NÓMINA DE EMPLEADOS - MANO DE OBRA DIRECTA				
30/04/2019	2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR	- 64 -		\$ 486,96	
	2.1.1.04	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES				\$ 98,49
	2.1.1.04.01	PROVISIÓN DÉCIMO TERCER SUELDO				\$ 97,14
	2.1.1.04.02	PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO SUELDO				\$ 98,46
	2.1.1.04.03	PROVISIÓN FONDOS DE RESERVA				\$ 49,26
	2.1.1.04.04	PROVISIÓN VACACIONES				\$ 143,61
	2.1.1.04.05	PROVISIÓN APORTE PATRONAL 12,15 %				
		VR: PROVISIONES IESS MES DE ABRIL - MAN DE OBRA DIRECTA				
30/04/2019	5.1.4.01.02	CIF REALES	- 65 -		\$ 125,00	
	5.2.1.01.01	GASTO SUELDOS			\$ 375,00	
	2.1.1.05.04	APORTE PERSONAL 9,45%				\$ 47,25
	1.1.02	BANCOS				\$ 452,75
	1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL		\$ 452,75		
		V/R: PAGO DE NÓMINA-PROPIETARIO				
30/04/2019	5.2.1.01.01	GASTO SUELDOS	- 66 -		\$ 147,95	
	5.1.4.01.02	CIF REALES			\$ 49,33	
	2.1.1.04	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES				\$ 41,67
	2.1.1.04.01	PROVISIÓN DÉCIMO TERCER SUELDO				\$ 32,38
	2.1.1.04.02	PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO SUELDO				\$ 41,65
	2.1.1.04.03	PROVISIÓN FONDOS DE RESERVA				\$ 20,83
	2.1.1.04.04	PROVISIÓN VACACIONES				\$ 60,75
	2.1.1.04.05	PROVISIÓN APORTE PATRONAL 12,15 %				
		VR: PROVISIONES IESS MES DE ABRIL - GERENTE				
30/04/2019	5.1.4.01.02	CIF REALES	- 1C -		\$ 827,71	
	1.2.3	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				\$ 613,33
	1.2.3.06	DEP. ACUM. VEHÍCULOS				\$ 34,38
	1.2.3.07	DEP. ACUMULADA ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)				\$ 180,00
	1.2.3.09	DEP. ACUMULADA CUBIERTA DE VIVERO				
		V/R: DEPRECIACIÓN MENSUAL DE ACTIVOS FIJOS				


30/04/2019		- 2C -			
	5.2.1.04.10	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES		\$ 4,24	
	5.2.1.04.11	GASTO DEP. EQUIPOS DE OFICINA		\$ 4,03	
	5.2.1.04.12	GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 92,22	
	1.2.3.03	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			\$ 4,24
	1.2.3.04	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA			\$ 4,03
	1.2.3.05	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			\$ 92,22
		V/R: DEPRECIACIÓN MENSUAL DEACTIVOS FIJOS			
30/04/2019		- 3C -			
	5.1.4.01.01	CIF APLICADOS		\$ 3.111,90	
		Orden de producción # 090	\$ 615,00		
		Orden de producción # 091	\$ 319,80		
		Orden de producción # 092	\$ 984,00		
		Orden de producción # 093	\$ 301,35		
		Orden de producción # 094	\$ 467,40		
		Orden de producción # 095	\$ 424,35		
	5.1.4.01.02	CIF REALES			\$ 2.821,68
		Orden de producción # 090	\$ 379,09		
		Orden de producción # 091	\$ 95,33		
		Orden de producción # 092	\$ 751,71		
		Orden de producción # 093	\$ 191,58		
		Orden de producción # 094	\$ 95,37		
		Orden de producción # 095	\$ 113,47		
		COMBUSTIBLE	\$ 103,09		
		AGUA	\$ 25,00		
		ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 20,00		
		REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$ 45,00		
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 827,71		
		MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 125,00		
		PROVISIÓN MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 49,33		
	5.1.4.01.03	VARIACIÓN DEL CIF			\$ 290,22
		V/R: VARIACIÓN FAVORABLE DEL CIF			
30/04/2019		- 4C -			
	5.1.4.01.03	VARIACIÓN DEL CIF		\$ 290,22	
	4.1.1.03	COSTO DE VENTAS			\$ 290,22
		V/R: CIERRE DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
30/04/2019		- 5C -			
	4.1.1	VENTAS		\$ 12.950,00	
	4.1.1.02	VENTAS 0%	\$ 12.950,00		
		RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS V/R: CIERRE DE INGRESOS DEL MES DE ABRIL			\$ 12.950,00
30/04/2019		- 6C -			
	3.1.1.04.03	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS		\$ 11.587,68	
	5.1.1	COSTO DE VENTAS			\$ 10.571,69
	5.2.1.02.07	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			\$ 23,31
	5.2.1.04.08	COMBUSTIBLE			\$ 30,86
		FACTURA 001-022-000322805	\$ 30,86		
	5.2.1.02.10	ARRENDAMIENTO BIENES INM.PN			\$ 223,21
	5.2.1.02	SERVICIOS Y SUMINISTROS			\$ 65,17
	5.2.1.02.01	AGUA	\$ 10,00		
		FACTURA No. 001-004-000812347 (\$10)			
	5.2.1.02.02	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 15,00		
		FACTURA No. 001-999-005223315 (\$15)			
	5.2.1.02.03	TELÉFONO	\$ 17,86		
	5.2.1.02.04	INTERNET	\$ 22,31		
	5.2.1.04.06	GASTOS ADECUACIONES Y MEJORAS			\$ 50,00
	5.2.1.01	GASTOS DE PERSONAL			
	5.2.1.01.01	GASTO SUELDOS	\$ 375,00		\$ 522,95
		GASTO SUELDOS PROVISIÓN	\$ 147,95		
	5.2.1.04.10	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES			\$ 4,24
	5.2.1.04.11	GASTO DEP. EQUIPOS DE OFICINA			\$ 4,03
	5.2.1.04.12	GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			\$ 92,22
		V/R: CIERRE DE COSTOS Y GASTOS MES DE ABRIL			
30/04/2019		- 7C -			
	3.1.1.04.03	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS		\$ 1.362,32	
	3.1.1.04.04	UTILIDAD NETA DEL PERIODO			\$ 1.362,32
		V/R: UTILIDAD DEL EJERCICIO			
		- 7C -			
	5.2.1.04.13	GASTO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		\$ 204,35	
	2.1.1.09	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			\$ 204,35
		V/R: PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES			
		TOTAL		216.007,20	216.007,20
		GERENTE			
		CONTADOR			

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.3 Libro mayor

- Libro mayor de caja


Tabla 45. Libro mayor caja.

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA: CAJA				CÓDIGO: 1.1.01			
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2019	1	\$ 1.500,00	\$ 25,87	21	01/04/2019		
01/04/2019	3	\$ 1.000,00	\$ 376,20	30	12/04/2019		
15/04/2019	31	\$ 400,00	\$ 34,56	32	17/04/2019		
18/04/2019	33	\$ 315,00	\$ 205,35	34	19/04/2019		
26/04/2019	45	\$ 1.000,00	\$ 115,46	35	20/04/2019		
26/04/2019	48	\$ 5.200,00	\$ 25,00	36	23/04/2019		
29/04/2019	54	\$ 2.376,00	\$ 20,00	37	23/04/2019		
30/04/2019	61	1.200,00	\$ 10,00	38	24/04/2019		
			\$ 15,00	39	24/04/2019		
			\$ 20,00	43	26/04/2019		
			\$ 24,99	50	27/04/2019		
			\$ 53,70	51	28/04/2019		

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de banco Pichincha

Tabla 46 Libro mayor banco Pichincha

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA: BANCO PICHINCHA				CÓDIGO: 1.1.1.02.01			
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2009	1	\$ 3.600,00					
TOTAL		3600				3600	

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de banco Internacional


Tabla 47 Libro mayor banco Internacional

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		BANCO INTERNACIONAL			CÓDIGO:		1.1.1.02.02
SALDO							
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 4.761,24	\$ 135,00	2	1/4/2019		
25/4/2019	41	\$ 1.200,00	\$ 1.100,00	8	2/4/2019		
29/4/2019	57	\$ 950,00	\$ 800,00	52	28/4/2019		
			\$ 1.070,30	63	30/04/2019		
			\$ 452,75	65	30/4/2019		
TOTAL		6911,24	3558,051			3353,189	

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de cuentas por cobrar a clientes


Tabla 48. Libro mayor de cuentas por cobrar a clientes

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES			CÓDIGO:		1.1.2.01
SALDO							
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 2.040,00	\$ 400,00	31	15/4/2019		
			\$ 315,00	33	18/4/2019		
TOTAL		\$ 2.040,00	\$ 715,00			\$ 1.325,00	

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de inventario de materia prima directa


Tabla 47. Libro mayor de inventario de materia prima directa

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			CÓDIGO:		1.1.3.01.01
SALDO							
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 14.227,50	\$ 1.738,62	4	1/4/2019		
2/4/2019	8	\$ 1.100,00	\$ 336,04	9	2/4/2019		
12/4/2019	30	\$ 380,00	\$ 2.997,73	13	3/4/2019		
			\$ 554,01	17	4/4/2019		
			\$ 66,80	22	4/4/2019		
			\$ 387,84	26	5/4/2019		
TOTAL		\$ 15.707,50	\$ 6.081,04			\$ 9.626,46	

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de inventario de materia prima indirecta


Tabla 48. Libro mayor de inventario de materia prima indirecta

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			CÓDIGO:		1.1.3.01.02
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 2.651,70	\$ 379,09	5	1/4/2019		
			\$ 95,33	10	2/4/2019		
			\$ 751,71	14	3/4/2019		
			\$ 191,58	18	4/4/2019		
			\$ 95,37	23	4/4/2019		
			\$ 113,47	27	5/4/2019		
TOTAL		\$ 2.651,70	\$ 1.626,55			\$ 1.025,15	

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de terreno


Tabla 49. Libro mayor de terreno

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		TERRENO			CÓDIGO:		1.2.1.01
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 22.500,00					
TOTAL		\$ 22.500,00				\$22.500,00	

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de muebles y enseres

Tabla 50. Libro mayor de muebles y enseres

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		MUEBLES Y ENSERES			CÓDIGO:		1.2.2.03
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 940,00					
TOTAL		\$ 940,00				\$ 940,00	

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de equipos de oficina

 <p style="text-align: center;">RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019</p>							
CUENTA: EQUIPOS DE OFICINA					CÓDIGO: 1.2.2.04		
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 484,00					
TOTAL		\$ 484,00				\$ 484,00	

Tabla 51. Libro mayor de equipos de oficina

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de equipos de computación


 <p style="text-align: center;">RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019</p>							
CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN					CÓDIGO: 1.2.2.05		
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 3.320,00					
TOTAL		\$ 3.320,00				\$ 3.320,00	

Tabla 52. Libro mayor de equipos de computación

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de vehículos


 <p style="text-align: center;">RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019</p>							
CUENTA: VEHÍCULOS					CÓDIGO: 1.2.2.06		
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 45.800,00					
TOTAL		\$ 45.800,00				\$ 45.800,00	

Tabla 53. Libro mayor de vehículos

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de adecuaciones estructura de vivero


 <p style="text-align: center;">RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019</p>							
CUENTA:		ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)			CÓDIGO:		1.2.2.07
		SALDO					
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 8.250,00				\$ 8.250,00	
TOTAL		\$ 8.250,00				\$ 8.250,00	

Tabla 54. Libro mayor de adecuaciones estructura de vivero

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de cubierta de vivero


 <p style="text-align: center;">RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019</p>							
CUENTA:		CUBIERTA DE VIVERO			CÓDIGO:		1.2.2.08
		SALDO					
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	1	\$ 4.500,00					
TOTAL		\$ 4.500,00				\$ 4.500,00	

Tabla 55. Libro mayor de cubierta de vivero

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de depreciación acumulada de muebles y enseres


 <p style="text-align: center;">RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019</p>							
CUENTA:		DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			CÓDIGO:		1.2.3.03
		SALDO					
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 51,00	1	1/4/2019		
			\$ 4,24	2C	30/4/2019		
TOTAL			\$ 55,24				\$ 55,24

Tabla 56. Libro mayor de depreciación acumulada de muebles y enseres

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de depreciación equipos de oficina


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA			CÓDIGO:		1.2.3.04
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 48,40	1	1/4/2019		
			\$ 4,03	2C	30/4/2019		
TOTAL			\$ 52,43				\$ 52,43

Tabla 57. Libro mayor de depreciación de equipos de oficina

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de depreciación de equipo de computación


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CÓDIGO:		1.2.3.05
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 1.106,68	1	1/4/2019		
			\$ 92,22	2C	30/4/2019		
TOTAL			\$ 1.198,90				\$ 1.198,90

Tabla 58. Libro mayor de depreciación de equipo de computación

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de depreciación acumulada de vehículos


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		DEP. ACUM. VEHÍCULOS			CÓDIGO:		1.2.3.06
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 9.160,00	1	1/4/2019		
			\$ 613,33	1C	30/4/2019		
TOTAL			\$ 9.773,33				\$ 9.773,33

Tabla 59. Libro mayor de depreciación acumulada de vehículo

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de depreciación acumulada de adecuaciones e instalaciones de vivero


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		DEP. ACUMULADA ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)				CÓDIGO: 1.2.3.07	
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
			\$ 412,50	1	1/4/2019	DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 34,38	1C	30/4/2019		
TOTAL			\$ 446,88				\$ 446,88

Tabla 60. Libro mayor de depreciación acumulada de adecuaciones e instalaciones de vivero

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de depreciación acumulada de cubierta de vivero


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		DEP. ACUMULADA CUBIERTA DE VIVERO				CÓDIGO: 1.2.3.09	
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
			\$ 900,00	1	1/4/2019	DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 180,00	1C	30/4/2019		
TOTAL			\$ 1.080,00				\$ 1.080,00

Tabla 61. Libro mayor de depreciación acumulada de cubierta de vivero

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de proveedores locales


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		PROVEEDORES LOCALES				CÓDIGO: 2.1.1.01.01	
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
28/4/2019	52	\$ 800,00	\$ 2.580,00	1	1/4/2019	DEUDOR	ACREEDOR
TOTAL		\$ 800,00	\$ 2.580,00				\$ 1.780,00

Tabla 62. Libro mayor de proveedores locales

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de capital


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		CAPITAL			CÓDIGO:		3.1.1
						SALDO	
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 100.315,86	1	1/4/2019		
TOTAL			\$ 100.315,86				\$ 100.315,86

Tabla 63. Libro mayor de capital

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de repuestos y herramientas


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		REPUESTOS Y HERRAMIENTAS			CÓDIGO:		1.1.3.01.03
						SALDO	
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
1/4/2019	2	\$ 135,00	\$ 45,00	59	30/4/2019		
TOTAL		\$ 135,00	\$ 45,00			\$ 90,00	

Tabla 64. Libro mayor de repuestos y herramientas

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de anticipos de clientes


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		ANTICIPOS DE CLIENTES			CÓDIGO:		1.1.2.03
						SALDO	
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
25/4/2019	41	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	1	1/4/2019		
TOTAL		\$ 1.000,00	\$ 1.000,00				

Tabla 65. Libro mayor de anticipos de clientes

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de inventario de productos en proceso


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				CÓDIGO:		1.1.3.01.03
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO		
						DEUDOR	ACREEDOR	
1/4/2019	4	\$ 1.738,62	\$ 2.687,41	40	25/4/2019			
1/4/2019	6	\$ 333,79	\$ 826,21	44	26/4/2019			
1/4/2019	7	\$ 615,00	\$ 4.513,71	47	26/4/2019			
2/4/2019	9	\$ 336,04	\$ 1.015,30	53	29/4/2019			
2/4/2019	11	\$ 170,37	\$ 784,55	56	29/4/2019			
2/4/2019	12	\$ 319,80	\$ 1.034,72	60	30/4/2019			
3/4/2019	13	\$ 2.997,73						
3/3/2019	15	\$ 531,98						
3/4/2019	16	\$ 984,00						
4/9/2019	17	\$ 554,01						
4/4/2019	19	\$ 159,94						
4/9/2019	20	\$ 301,35						
4/4/2019	22	\$ 66,80						
4/4/2019	24	\$ 250,34						
4/4/2019	25	\$ 467,40						
5/4/2019	26	\$ 387,84						
5/4/2019	28	\$ 222,53						
5/4/2019	29	\$ 424,35						
TOTAL		\$ 10.861,90	\$ 10.861,90					

Tabla 66. Libro mayor de inventario de productos en proceso

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de CIF reales


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		CIF REALES				CÓDIGO:		5.1.4.01.02
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO		
						DEUDOR	ACREEDOR	
1/4/2019	5	\$ 379,09	\$ 2.821,68	3C	30/4/2019			
2/4/2019	10	\$ 95,33						
3/4/2019	14	\$ 751,71						
4/4/2019	18	\$ 191,58						
4/4/2019	23	\$ 95,37						
5/4/2019	27	\$ 113,47						
20/4/2019	35	\$ 103,09						
23/4/2019	36	\$ 25,00						
23/4/2019	37	\$ 20,00						
30/4/2019	59	\$ 45,00						
30/4/2019	65	\$ 125,00						
30/4/2019	66	\$ 49,33						
30/4/2019	1C	\$ 827,71						
TOTAL		\$ 2.821,68	\$ 2.821,68					

Tabla 67. Libro mayor de CIF reales

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de nómina de fábrica por pagar


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019									
CUENTA:		NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR				CÓDIGO:		2.1.1.03	
								SALDO	
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR		
30/4/2019	63	\$ 1.182,00	\$ 333,79	6	1/4/2019				
30/4/2019	64	\$ 486,96	\$ 170,37	11	2/4/2019				
			\$ 531,98	15	3/4/2019				
			\$ 159,94	19	4/4/2019				
			\$ 250,34	24	4/4/2019				
			\$ 222,53	28	5/4/2019				
TOTAL		\$ 1.668,96	\$ 1.668,95						

Tabla 68. Libro mayor de nómina de fábrica por pagar

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de CIF aplicados


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019									
CUENTA:		CIF APLICADOS				CÓDIGO:		5.1.4.01.01	
								SALDO	
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR		
30/4/2019	3C	\$ 3.111,90	\$ 615,00	7	1/4/2019				
			\$ 319,80	12	2/4/2019				
			\$ 984,00	16	3/4/2019				
			\$ 301,35	20	4/4/2019				
			\$ 467,40	25	4/4/2019				
			\$ 424,35	29	5/4/2019				
TOTAL		\$ 3.111,90	\$ 3.111,90						

Tabla 69. Libro mayor de CIF aplicados

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de suministros de aseo y limpieza


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			CÓDIGO:		5.2.1.02.07	
		SALDO						
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
4/4/2019	21	\$ 23,31	\$ 23,31	6C	30/4/2019			
TOTAL		\$ 23,31	\$ 23,31					

Tabla 70. Libro mayor de suministros de aseo y limpieza

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de IVA en compras


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		IVA EN COMPRAS			CÓDIGO:		1.1.2.05.04	
		SALDO						
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
4/4/2019	21	\$ 2,80						
17/4/2019	32	\$ 3,70						
19/4/2019	34	\$ 26,79						
20/4/2019	35	\$ 12,37						
26/4/2019	43	\$ 2,14						
27/4/2019	50	\$ 2,68						
28/4/2019	51	\$ 6,00						
TOTAL		\$ 56,48				\$ 56,48		

Tabla 71. Libro mayor de IVA en compras.

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de combustible


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		COMBUSTIBLE			CÓDIGO:		5.2.1.04.08	
		SALDO						
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
17/4/2019	32	\$ 30,86	\$ 30,86	6C	30/4/2019			
TOTAL		\$ 30,86	\$ 30,86					

Tabla 72. Libro mayor de combustible

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de arrendamiento de bienes inmuebles a personas naturales


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		ARRENDAMIENTO BIENES INMLPN			CÓDIGO:		5.2.1.02.10	
		SALDO						
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
19/4/2019	34	\$ 223,21	\$ 223,21	6C	3/4/2019			
TOTAL		\$ 223,21	\$ 223,21					

Tabla 73. Libro mayor de arrendamiento de bienes inmuebles a personas naturales

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de servicios y suministros

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		SERVICIOS Y SUMINISTROS			CÓDIGO:		5.2.1.02	
		SALDO						
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
24/4/2019	38	\$ 10,00	\$ 65,17	6C	30/4/2019			
24/4/2019	39	\$ 15,00						
26/4/2019	43	\$ 17,86						
27/4/2019	50	\$ 22,31						
TOTAL		\$ 65,17	\$ 65,17					

Tabla 74. Libro mayor de servicios y suministros

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de inventario de productos terminados


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			CÓDIGO:		1.1.3.01.04	
		SALDO						
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
25/4/2019	40	\$ 2.687,41	\$ 2.687,41	42	25/4/2019			
26/4/2019	44	\$ 826,21	\$ 826,21	46	26/4/2019			
26/4/2019	47	\$ 4.513,71	\$ 4.513,71	49	26/4/2019			
29/4/2019	53	\$ 1.015,30	\$ 1.015,30	55	29/4/2019			
29/4/2019	56	\$ 784,55	\$ 784,55	58	29/4/2019			
30/4/2019	60	\$ 1.034,72	\$ 1.034,72	62	30/4/2019			
TOTAL		\$ 10.861,90	\$ 10.861,90					

Tabla 75. Libro mayor de inventario de productos terminados

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de aporte personal 9,45%


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		APORTE PERSONAL 9,45%			CÓDIGO:		2.1.1.05.04
		SALDO					
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 111,70	63	30/4/2019		
			\$ 47,25	65	30/4/2019		
TOTAL			\$ 158,95				\$ 158,95

Tabla 76. Libro mayor de aporte personal 9.45%

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de provisión décimo tercer sueldo


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		PROVISIÓN DÉCIMO TERCER SUELDO			CÓDIGO:		2.1.1.04.01
		SALDO					
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 98,49	64	30/4/2019		
			\$ 41,67	66	30/4/2019		
TOTAL			\$ 140,16				\$ 140,16

Tabla 77. Libro mayor de provisión décimo tercer sueldo

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de provisión décimo cuarto sueldo


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO SUELDO			CÓDIGO:		2.1.1.04.02
		SALDO					
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 97,14	64	30/4/2019		
			\$ 32,38	66	30/4/2019		
TOTAL			\$ 129,52				\$ 129,52

Tabla 78. Libro mayor de provisión décimo cuarto sueldo

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de provisión fondos de reserva

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		PROVISIÓN FONDOS DE RESERVA			CÓDIGO:		2.1.1.04.03	
		SALDO						
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
			\$ 98,46	64	30/4/2019			
			\$ 41,65	66	30/4/2019			
TOTAL			\$ 140,11				\$ 140,11	

Tabla 79. Libro mayor de provisión fondos de reserva

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de provisión de vacaciones


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		PROVISIÓN DE VACACIONES			CÓDIGO:		2.1.1.04.04	
		SALDO						
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
			\$ 49,26	64	30/4/2019			
			\$ 20,83	66	30/4/2019			
TOTAL			\$ 70,09				\$ 70,09	

Tabla 80. Libro mayor de provisión de vacaciones

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de provisión aporte patronal 12,15%


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		PROVISIÓN APORTE PATRONAL 12,15 %			CÓDIGO:		2.1.1.04.05	
		SALDO						
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
			\$ 143,61	64	30/4/2019			
			\$ 60,75	66	30/4/2019			
TOTAL			\$ 204,36				\$ 204,36	

Tabla 81. Libro mayor de provisión aporte patronal 12.15%

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de gasto sueldos


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		GASTO SUELDOS				CÓDIGO:		5.2.1.01.01
						SALDO		
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
30/4/2019	65	\$ 375,00	\$ 522,95	6C	30/4/2019			
30/4/2019	66	\$ 147,95						
TOTAL		\$ 522,95	\$ 522,95					

Tabla 82. Libro mayor de gasto de sueldos

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de variación del CIF


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		VARIACIÓN DEL CIF				CÓDIGO:		5.1.4.01.03
						SALDO		
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
30/4/2019	4C	\$ 290,22	\$ 290,22	3C	30/4/2019			
TOTAL		\$ 290,22	\$ 290,22					

Tabla 83. Libro mayor de variación del CIF

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de costo de ventas


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		COSTO DE VENTAS				CÓDIGO:		5.1.1
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO		
						DEUDOR	ACREEDOR	
25/4/2019	42	\$ 2.687,41	\$ 10.571,69	6C	30/4/2019			
26/4/2019	46	\$ 826,21						
26/4/2019	49	\$ 4.513,71						
29/4/2019	55	\$ 1.015,30						
29/4/2019	58	\$ 784,55						
30/4/2019	62	1.034,72						
	6C	\$ -	290,22	4C	30/4/2019			
TOTAL		\$ 10.861,90	\$ 10.861,90					

Tabla 84. Libro mayor de costo de ventas

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de ventas


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		VENTAS				CÓDIGO:		4.1.1
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO		
						DEUDOR	ACREEDOR	
30/4/2019	5C	\$ 12.950,00	\$ 2.200,00	41	25/4/2019			
			\$ 1.000,00	45	26/4/2019			
			\$ 5.200,00	48	26/9/2019			
			\$ 2.400,00	54	29/4/2019			
			\$ 950,00	57	29/4/2019			
			\$ 1.200,00	61	30/4/2019			
TOTAL		\$ 12.950,00	\$ 12.950,00					

Tabla 85. Libro mayor de ventas

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de resumen de rentas y gastos


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS			CÓDIGO:		3.1.1.04.03
						SALDO	
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
30/4/2019	6C	\$ 11.587,68	\$ 12.950,00	6C	30/4/2019		
30/4/2019	7C	\$ 1.362,32					
TOTAL		\$ 12.950,00	\$ 12.950,00				

Tabla 86. Libro mayor de resumen de rentas y gastos

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de 8% renta de arrendamiento de bienes inmuebles


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		8 % RENTA DE ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES			CÓDIGO:		2.1.1.07.11
						SALDO	
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 17,86	34	19/4/2019		
TOTAL			\$ 17,86				\$ 17,86

Tabla 87. Libro mayor de 8% renta de arrendamiento de bienes inmuebles

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de 1% renta de compras de bienes inmuebles


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		1% RENTA DE COMPRAS DE BIENES INMUEBLES			CÓDIGO:		2.1.1.07.02
						SALDO	
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 0,50	51	28/4/2019		
TOTAL			\$ 0,50				\$ 0,50

Tabla 88. Libro mayor de 1% renta de compras de bienes inmuebles

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de 30% renta compra de bienes


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:	30% RENTA COMPRA DE BIENES INMUEBLES				CÓDIGO:	2.1.1.08.01	
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 1,80	51	28/4/2019		
TOTAL			\$ 1,80				\$ 1,80

Tabla 89. Libro mayor de 30% renta compra de bienes

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de gasto depreciación muebles y enseres


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES				CÓDIGO:	5.2.1.04.10	
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
30/4/2019	2C	\$ 4,24	\$ 4,24	6C	30/4/2019		
		\$ 4,24	\$ 4,24				

Tabla 90. Libro mayor de gasto depreciación muebles y enseres

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de gasto depreciación equipos de oficina

 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:	GASTO DEP. EQUIPOS DE OFICINA				CÓDIGO:	5.2.1.04.11	
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
30/4/2019	2C	\$ 4,03	\$ 4,03	6C	30/4/2019		
		\$ 4,03	\$ 4,03				

Tabla 91. Libro mayor de gasto depreciación equipos de oficina

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor de gasto depreciación equipos de computación


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUESTA:		GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CÓDIGO:		5.2.1.04.12
		SALDO						
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
30/4/2019	2C	\$ 92,22	\$ 92,22	6C	30/4/2019			
		\$ 92,22	\$ 92,22					

Tabla 92. Libro mayor de gasto depreciación equipos de computación

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor 1% retención renta de compras de bienes


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUESTA:		1% RETENCIÓN RENTA DE COMPRAS DE BIENES				CÓDIGO:		2.1.1.07.02
		SALDO						
FECHA	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	Nº ASIENTO	FECHA	DEUDOR	ACREEDOR	
			\$ 1,35	2	01/04/2019			
			\$ 11,00	8	02/04/2019			
			\$ 0,23	21	04/04/2019			
			\$ 3,80	30	12/04/2019			
			\$ 0,50	50	28/04/2019			
		\$ -	\$ 16,88				\$ 16,88	

Tabla 92. Libro mayor 1% retención renta de compras de bienes

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor Cuentas por cobrar fiscales


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		CUENTAS POR COBRAR FISCALES					CÓDIGO:	1.1.05
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO		
						DEUDOR	ACREEDOR	
29/04/2019	54	\$ 24,00						
		\$ 24,00	\$ -				\$ 24,00	

Tabla 93. Libro mayor cuentas por cobrar fiscales

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor retención fuente impuesto a la renta


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019								
CUENTA:		RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO A LA RENTA					CÓDIGO:	1.1.05.01
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO		
						DEUDOR	ACREEDOR	
29/04/2019	54	\$ 24,00						
		\$ 24,00	\$ -				\$ 24,00	

Tabla 94. Libro mayor retención fuente impuesto a la renta

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Libro mayor 100% retención IVA proveedores


 RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS LIBRO MAYOR DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2019							
CUENTA:		100% RETENCIÓN IVA PROVEEDORES			CÓDIGO:		2.1.1.08.04
FECHA	N° ASIENTO	DEBE	HABER	N° ASIENTO	FECHA	SALDO	
						DEUDOR	ACREEDOR
			\$ 26,79	34	19/04/2019		
			\$ -				
			\$ -				
			\$ -				
			\$ -				
		\$ -	\$ 26,79				\$ 26,79

Tabla 95. Libro mayor 100% retención IVA proveedores

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.4 Kárdex

- Tabla: Kárdex semillas de tomate riñón Airton


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com			KÁRDEX					
Artículo:	SEMILLA DE TOMATE RIÑON	Tipo:	AIRTON	Método:	Promedio ponderado					
Código:	xxx			Existencia mínima:	500 Semillas					
Unidad de medida:	UNDADES			Existencia máxima:						
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							50000	\$0,080	\$4.000,00
1/4/2019	Orden de Requisición N° 80				20600	\$0,080	\$1.648,00	29400	\$0,08	\$2.352,00
	SALDO							29400	\$ 0,08	\$2.352,00
Responsable:		<i>Contabilidad</i>			Revisado por:		<i>Contador</i>			

Tabla 96. Kárdex semillas de tomate riñón Airton

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex semilla de tomate riñón Sheila Victory


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		KÁRDEX						
		Artículo: SEMILLA DE TOMATERIÑON Código: xxx Unidad de medida: UNIDADES	Tipo: SHEILA VICTORY	Método: Existencia mínima: Existencia máxima:	Promedio ponderado 500 Semillas					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							50000	\$0,070	\$3.500,00
	3/4/2019 Orden de Requisición N° 85				40800	\$0,07	\$2.884,85	92000	\$0,070	\$615,15
	SALDO							92000	\$0,070	\$615,15
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 97. Kárdex semilla de tomate riñón Sheila Victory

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex semilla de tomate riñón Titan


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		KÁRDEX						
		Artículo: SEMILLA DE TOMATERIÑON Código: xxx Unidad de medida: UNIDADES	Tipo: TITAN	Método: Existencia mínima: Existencia máxima:	Promedio ponderado 500 Semillas					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Abril	Saldo anterior							40000	\$0,070	\$2.800,00
	SALDO							40000	\$0,070	\$2.800,00
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 98. Kárdex semilla de tomate riñón Titan

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex semilla de pimiento Zapata


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		KÁRDEX						
Artículo:	SEMILLA DE PIMIENTO	Tipo:	ZAPATA	Método:	Promedio ponderado					
Código:	xxx	Existencia mínima:	500 Semillas							
Unidad de medida:	UNIDADES	Existencia máxima:								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							15000	\$0,060	\$900,00
2/4/2019	Compra de semilla	20000	0,06	1200				35000	\$0,060	\$2.100,00
2/4/2019	Orden de Requisición N° 81				5200	\$0,06	\$312,00	29800	\$0,060	\$1.788,00
	SALDO							29800	\$0,060	\$1.788,00
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 99. Kárdex semilla de pimiento Zapata

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex semilla de pimiento Nathalie


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		KÁRDEX						
Artículo:	SEMILLA DE PIMIENTO	Tipo:	NATHALIE	Método:	Promedio ponderado					
Código:	xxx	Existencia mínima:	500 Semillas							
Unidad de medida:	UNIDADES	Existencia máxima:								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							15000	\$0,05	\$750,00
4/4/2019	Orden de Requisición N° 87				10300	\$0,05	\$525,51	4700	\$0,05	\$224,49
	SALDO							4700	\$0,05	\$224,49
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 100. Kárdex semilla de pimiento Nathalie

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex semilla de pepinillo Cobra


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		KÁRDEX						
		Artículo: SEMILLA DE PEPINILLO Código: xxx Unidad de medida: UNIDADES	Tipo: COBRA	Método: Promedio ponderado Existencia mínima: 500 Semillas Existencia máxima:						
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							75000	\$ 0,010	\$750,00
4/4/2019	Orden de Requisición N° 82				5150	\$0,01	\$51,50	69850	\$ 0,010	\$698,50
	SALDO							69850	\$ 0,010	\$698,50
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 101. Kárdex semilla de pepinillo Cobra

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex semilla de pepinillo Piton


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		KÁRDEX						
		Artículo: SEMILLA DE PEPINILLO Código: xxx Unidad de medida: UNIDADES	Tipo: PITON	Método: Promedio ponderado Existencia mínima: 500 Semillas Existencia máxima:						
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							7000	\$0,06	\$420,00
5/4/2019	Orden de Requisición N° 89				6120	\$0,06	\$370,91	880	\$0,06	\$49,09
	SALDO							880	\$0,06	\$49,09
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 102. Kárdex semilla de pepinillo Piton

Fuente: Colaboradores de la empresa

FÓRMULA PARA DESCARGAR DE KARDEX =

(CANTIDAD * LITROS NECESARIOS)/LITROS

CANTIDAD	KILOGRAMOS	LITROS NECESARIOS	TOTAL
1	60	X	

Orden de requisición # 80	412	7
Orden de requisición # 82	104	0,6
Orden de requisición # 85	816	13,6
Orden de requisición # 87	206	3,43
Orden de requisición # 84	43	1
Orden de requisición # 89	122	2

Figura 32. Fórmula para descargar de Kárdex

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex de fertilizantes


		KÁRDEX								
RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantax@hotmail.com										
Artículo:	FERILIZANTES	Tipo: MAESTRO F1	Método:	Promedio ponderado						
Código:	xxx		Existencia mínima:	2 Litros						
Unidad de medida:	LITRO		Existencia máxima:							
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							8	\$23,50	\$188,00
1/4/2019	Orden de Requisición N° 81				0,69	\$23,50	\$16,22	7,31	\$23,50	\$171,78
2/4/2019	Orden de Requisición N° 83				0,18	\$23,50	\$4,23	7,13	\$23,50	\$167,55
3/4/2019	Orden de Requisición N° 86				1,36	\$23,50	\$31,96	5,77	\$23,50	\$135,59
4/4/2019	Orden de Requisición N° 88				0,34	\$23,50	\$7,99	5,43	\$23,50	\$127,60
4/4/2019	Orden de Requisición N° 85				0,18	\$23,50	\$4,23	5,25	\$23,50	\$123,37
5/4/2019	Orden de Requisición N° 90				0,20	\$23,50	\$4,70	5,05	\$23,50	\$118,67
	SALDO							5,05	\$23,50	\$118,67
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 105. Kárdex de fertilizantes

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex de bandejas de germinación


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com			KÁRDEX					
Artículo:	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	Tipo:	PLASTIKA	Método:	Promedio ponderado					
Código:	xxx	Existencia mínima:	50 Bandejas							
Unidad de medida:	UNIDADES (BANDEJA)	Existencia máxima:								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							500	\$3,00	\$1.500,00
1/4/2019	Orden de Requisición N° 81				103	\$3,00	\$309,00	397	\$3,00	\$1.191,00
2/4/2019	Orden de Requisición N° 83				26	\$3,00	\$78,00	371	\$3,00	\$1.113,00
3/4/2019	Orden de Requisición N° 86				204	\$3,00	\$612,00	167	\$3,00	\$501,00
4/4/2019	Orden de Requisición N° 88				52	\$3,00	\$156,00	115	\$3,00	\$345,00
4/4/2019	Orden de Requisición N° 85				26	\$3,00	\$78,00	89	\$3,00	\$267,00
5/4/2019	Orden de Requisición N° 90				31	\$3,00	\$93,00	58	\$3,00	\$174,00
	SALDO							58	\$3,00	\$174,00
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 106. Kárdex de bandejas de germinación

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex de cajas de cartón


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com			KÁRDEX					
Artículo:	CAJAS DE CARTÓN	Tipo:	SIN MARCA	Método:	Promedio ponderado					
Código:	xxx	Existencia mínima:	25 Cajas							
Unidad de medida:	UNIDADES (CAJA)	Existencia máxima:								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							200	\$1,30	\$260,00
1/4/2019	Orden de Requisición N° 81				41	\$1,30	\$53,30	159	\$1,30	\$206,70
2/4/2019	Orden de Requisición N° 83				10	\$1,30	\$13,00	149	\$1,30	\$193,70
3/4/2019	Orden de Requisición N° 86				82	\$1,30	\$106,60	67	\$1,30	\$87,10
4/4/2019	Orden de Requisición N° 88				21	\$1,30	\$27,30	46	\$1,30	\$59,80
4/4/2019	Orden de Requisición N° 85				10	\$1,30	\$13,00	36	\$1,30	\$46,80
5/4/2019	Orden de Requisición N° 90				12	\$1,30	\$15,60	24	\$1,30	\$31,20
	SALDO							24	\$1,30	\$31,20
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 107. Kárdex de cajas de cartón

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex de papel periódico


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com			KÁRDEX					
		Artículo: PAPEL PERIÓDICO Código: xxx Unidad de medida: PAQUETE (500 HOJAS)	Tipo: PAPEL COMERCIO RECICLADO	Método: Existencia mínima: Existencia máxima:	Promedio ponderado 2 Paquetes					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							15	\$7,00	\$105,00
	1/4/2019 Orden de Requisición N° 81,83,86,88,85 Y				1	\$7,00	\$7,00	14	\$7,00	\$98,00
	Saldo							14	\$7,00	\$98,00
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 108. Kárdex de papel periódico

Fuente: Colaboradores de la empresa

(CANTIDAD * LITROS NECESARIOS)/LITROS

CANTIDAD	HOJAS POR PAQUETE	HOJAS NECESARIAS	TOTAL	SOBRANTE DE HOJAS
1	500	X		

Orden de requisición # 81	41	1	
Orden de requisición # 83	10		
Orden de requisición # 86	82		
Orden de requisición # 88	21		
Orden de requisición # 85	10		
Orden de requisición # 90	12		
	176		324

Figura 33. Fórmula para descargar de kárdex

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex de madera (chonta)


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com			KÁRDEX						
	Artículo: MADERA Código: xxx Unidad de medida: METROS	Tipo: CHONTA	Método: Promedio ponderado Existencia mínima: 5 Metros Existencia máxima:							
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							35	\$ 20,00	\$700,00
	SALDO							35	\$20,00	\$700,00
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 106. Kárdex de madera (chonta)

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex de malla de sarán


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com			KÁRDEX						
	Artículo: MALLA DE SARÁN Código: xxx Unidad de medida: METROS	Tipo: ECUAPLASTIC	Método: Promedio ponderado Existencia mínima: 20 Metros Existencia máxima:							
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							2000	\$0,15	\$300,00
	SALDO							2000	\$0,15	\$300,00
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 107. Kárdex de malla de sarán

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex de manguera


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fubian_plantas@hotmail.com			KÁRDEX					
		Artículo: MANGUERA Código: xxx Unidad de medida: METROS	Tipo: TRUPER MAN	Método: Promedio ponderado Existencia mínima: 30 Metros Existencia máxima:						
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
Marzo	Saldo anterior							100	\$ 0,80	\$80,00
	SALDO							100	\$ 0,80	\$ 80,00
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 108. Kárdex de manguera

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Kárdex de bomba de fumigar


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fubian_plantas@hotmail.com			KÁRDEX					
		Artículo: BOMBA DE FUMIGAR Código: xxx Unidad de medida: UNIDADES	Tipo: CENTURY SPRAYER	Método: Promedio ponderado Existencia mínima: 1 UNIDAD Existencia máxima:						
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
1/4/2019	Compra	3	\$45,00	\$135,00				3	\$45,00	\$135,00
30/4/2019	Baja por daños				1	\$45,00	\$45,00	2	\$45,00	\$90,00
	SALDO							2	\$45,00	\$90,00
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

Tabla 109. Kárdex de bomba de fumigar

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.5 Órdenes de pedido

Tabla: Orden de pedido N° 100


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE PEDIDO											
		N°	100										
DATOS DEL CLIENTE Nombre/Empresa: <u>Ecuafife S.A</u> C.I / RUC: <u>1003626577001</u> Direccion: <u>Av. Atahualpa</u> Telefono: <u>2650-520</u> Email: <u>compras@ecuafife.com</u>		Fecha: <u>1/4/2019</u> Descuento: <u>S/D</u> Pago: _____ Contado: _____ Credito: <u>30 días</u>											
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">CANTIDAD</th> <th style="width: 35%;">PRODUCTO</th> <th style="width: 30%;">ESPECIFICACIONES</th> <th style="width: 10%;">COSTO UNITARIO</th> <th style="width: 10%;">COSTO TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">20000</td> <td>Plantulas de tomate</td> <td>De semilla tipo AIRTON</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,14</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.800,00</td> </tr> </tbody> </table>				CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIONES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	20000	Plantulas de tomate	De semilla tipo AIRTON	\$ 0,14	\$ 2.800,00
CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIONES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL									
20000	Plantulas de tomate	De semilla tipo AIRTON	\$ 0,14	\$ 2.800,00									
DATOS DE ENTREGA Entregar a : <u>Sr. Andres Tobar</u> Direccion de entrega: <u>Av. El retorno N. 15-20</u> Fecha de entrega: <u>25/4/2019</u> Hora de entrega: <u>09H00</u>													
Elaborado por: <u>Vendedor X</u>		Autorizado por: <u>Gerente general</u>											

Tabla 110. Orden de pedido N° 100

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Orden de pedido N° 101


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE PEDIDO											
		N°	101										
DATOS DEL CLIENTE Nombre/Empresa: <u>Juan Armando Pozo Reyes</u> C.I / RUC: <u>1005130897001</u> Direccion: <u>Pimampiro</u> Telefono: <u>098284737</u> Email: <u>juanpozo_reyes@hotmail.com</u>		Fecha: <u>2/4/2019</u> Descuento: <u>S/D</u> Pago: _____ Contado: _____ Credito: <u>30 días</u>											
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">CANTIDAD</th> <th style="width: 35%;">PRODUCTO</th> <th style="width: 30%;">ESPECIFICACIONES</th> <th style="width: 10%;">COSTO UNITARIO</th> <th style="width: 10%;">COSTO TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">5000</td> <td>Plantulas de pimienta</td> <td>De semilla tipo ZAPATA</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,18</td> <td style="text-align: right;">\$ 900,00</td> </tr> </tbody> </table>				CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIONES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	5000	Plantulas de pimienta	De semilla tipo ZAPATA	\$ 0,18	\$ 900,00
CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIONES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL									
5000	Plantulas de pimienta	De semilla tipo ZAPATA	\$ 0,18	\$ 900,00									
DATOS DE ENTREGA Entregar a : <u>Sr. Juan Armando Pozo Reyes</u> Direccion de entrega: <u>Pimampiro</u> Fecha de entrega: <u>26/4/2019</u> Hora de entrega: <u>15H00</u>													
Elaborado por: <u>Vendedor X</u>		Autorizado por: <u>Gerente general</u>											

Tabla 111. Orden de pedido N° 101

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Orden de pedido N° 102


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE PEDIDO N° 102											
	DATOS DEL CLIENTE Nombre/Empresa: <u>Carlos Alberto Hurtado Bonilla</u> C.I / RUC: <u>1003234129001</u> Direccion: <u>Ibarra</u> Telefono: <u>0993663420</u> Email: <u>carlos_alberto2000@hotmail.com</u>	Fecha: <u>3/4/2019</u> Descuento: _____ Pago: _____ Contado: _____ Credito: <u>30 días</u>											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">CANTIDAD</th> <th style="width: 40%;">PRODUCTO</th> <th style="width: 25%;">ESPECIFICACIONES</th> <th style="width: 10%;">COSTO UNITARIO</th> <th style="width: 10%;">COSTO TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">40000</td> <td>Plantulas de tomate riñón</td> <td>De semilla tipo SHEILA VICTORY</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,12</td> <td style="text-align: right;">\$ 4.800,00</td> </tr> </tbody> </table>				CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIONES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	40000	Plantulas de tomate riñón	De semilla tipo SHEILA VICTORY	\$ 0,12	\$ 4.800,00
CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIONES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL									
40000	Plantulas de tomate riñón	De semilla tipo SHEILA VICTORY	\$ 0,12	\$ 4.800,00									
DATOS DE ENTREGA Entregar a : <u>Sr. Carlos Alberto Hurtado Bonilla</u> Direccion de entrega: <u>Ibarra</u> Fecha de entrega: <u>26/4/2019</u> Hora de entrega: <u>11H00</u> Elaborado por: <u>Vendedor X</u> Autorizado por: <u>Gerente general</u>													

Tabla 112. Orden de pedido N° 102

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Orden de pedido N° 103


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE PEDIDO N° 103											
	DATOS DEL CLIENTE Nombre/Empresa: <u>Victor Marcelo Cevallos Colimba</u> C.I / RUC: <u>1001785523001</u> Direccion: <u>Ibarra</u> Telefono: <u>0995623489</u> Email: <u>victor234@hotmail.com</u>	Fecha: <u>4/4/2019</u> Descuento: _____ Pago: _____ Contado: _____ Credito: <u>30 días</u>											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">CANTIDAD</th> <th style="width: 40%;">PRODUCTO</th> <th style="width: 25%;">ESPECIFICACIONES</th> <th style="width: 10%;">COSTO UNITARIO</th> <th style="width: 10%;">COSTO TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">10000</td> <td>Plantulas de pimiento</td> <td>De semilla tipo NATHALIE</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,21</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.100,00</td> </tr> </tbody> </table>				CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIONES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	10000	Plantulas de pimiento	De semilla tipo NATHALIE	\$ 0,21	\$ 2.100,00
CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIONES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL									
10000	Plantulas de pimiento	De semilla tipo NATHALIE	\$ 0,21	\$ 2.100,00									
DATOS DE ENTREGA Entregar a : <u>Sr. Victor Marcelo Cevallos Colimba</u> Direccion de entrega: <u>Urcuqui</u> Fecha de entrega: <u>29/4/2019</u> Hora de entrega: <u>11H00</u> Elaborado por: <u>Vendedor X</u> Autorizado por: <u>Gerente general</u>													

Tabla 113. Orden de pedido N° 103

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Orden de pedido N° 104

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE PEDIDO											
		N°	104										
DATOS DEL CLIENTE Nombre/Empresa: <u>Claudia Maribel Simbaña</u> C.I / RUC: <u>1002078939001</u> Direccion: <u>Ibarra</u> Telefono: <u>099782732</u> Email: <u>mari123@hotmail.com</u>		Fecha: <u>4/4/2019</u> Descuento: <u>S/D</u> Pago: <u></u> Contado: <u></u> Credito: <u>30 días</u>											
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Cantidad</th> <th style="width: 35%;">Producto</th> <th style="width: 30%;">Especificaciones</th> <th style="width: 10%;">Costo Unitario</th> <th style="width: 10%;">Costo Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">5000</td> <td>Plantulas de Pepinillo</td> <td>De semilla tipo COBRA</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,17</td> <td style="text-align: right;">\$ 850,00</td> </tr> </tbody> </table>				Cantidad	Producto	Especificaciones	Costo Unitario	Costo Total	5000	Plantulas de Pepinillo	De semilla tipo COBRA	\$ 0,17	\$ 850,00
Cantidad	Producto	Especificaciones	Costo Unitario	Costo Total									
5000	Plantulas de Pepinillo	De semilla tipo COBRA	\$ 0,17	\$ 850,00									
DATOS DE ENTREGA Entregar a : <u>Sr. Andres Tobar</u> Direccion de entrega: <u>Ibarra</u> Fecha de entrega: <u>29/4/2019</u> Hora de entrega: <u>10H00</u>													
Elaborado por: <u>Vendedor X</u>		Autorizado por: <u>Gerente general</u>											

Tabla 114. Orden de pedido N° 104

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Orden de pedido N° 105


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE PEDIDO											
		N°	105										
DATOS DEL CLIENTE Nombre/Empresa: <u>Manuel Antonio Mejia Torres</u> C.I / RUC: <u>100552345001</u> Direccion: <u>Ibarra</u> Telefono: <u>0995623489</u> Email: <u>manuel.mejia@hotmail.com</u>		Fecha: <u>5/4/2019</u> Descuento: <u>S/D</u> Pago: <u></u> Contado: <u></u> Credito: <u>30 días</u>											
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Cantidad</th> <th style="width: 35%;">Producto</th> <th style="width: 30%;">Especificaciones</th> <th style="width: 10%;">Costo Unitario</th> <th style="width: 10%;">Costo Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">6000</td> <td>Plantulas de pepinillo</td> <td>De semilla tipo PITON</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,18</td> <td style="text-align: right;">\$ 1.080,00</td> </tr> </tbody> </table>				Cantidad	Producto	Especificaciones	Costo Unitario	Costo Total	6000	Plantulas de pepinillo	De semilla tipo PITON	\$ 0,18	\$ 1.080,00
Cantidad	Producto	Especificaciones	Costo Unitario	Costo Total									
6000	Plantulas de pepinillo	De semilla tipo PITON	\$ 0,18	\$ 1.080,00									
DATOS DE ENTREGA Entregar a : <u>Sr. Manuel Antonio Mejia Torres</u> Direccion de entrega: <u>Ibarra</u> Fecha de entrega: <u>30/4/2019</u> Hora de entrega: <u>11H00</u>													
Elaborado por: <u>Vendedor X</u>		Autorizado por: <u>Gerente general</u>											

Tabla 115. Orden de pedido N° 105

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.6 Requisición de materiales directos

Tabla: Requisición de materiales directos N°80

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com		ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>80</u>	
	FECHA: <u>1/4/2019</u> PARA: <u>Ecuafite S.A.</u>	Material Directo: <input checked="" type="checkbox"/> X Material Indirecto: <input type="checkbox"/>		
Producto solicitado: <u>Plantulas de tomate</u>	Orden de pedido: <u>100</u>			
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total
SEMILLA AIRTON	UNIDADES	20600	\$ 0,082	\$ 1.681,63
TURBA O SUSTRATO	LITROS	172	\$ 0,15	\$ 26,09
HUMUS DE LOMBRIZ	KILOGRAMOS	412	\$ 0,08	\$ 30,90
			\$ 0,31	\$ 1.738,62
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION		ENTREGADO POR: BODEGUERO		

Tabla 116. Requisición de materiales directos N° 80

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Requisición de materiales directos N°82


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com		ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>82</u>	
	FECHA: <u>2/4/2019</u> PARA: <u>Juan Armando Pozo Reyes</u>	Material Directo: <input checked="" type="checkbox"/> X Material Indirecto: <input type="checkbox"/>		
Producto solicitado: <u>Plantulas de pimiento</u>	Orden de pedido: <u>101</u>			
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total
SEMILLA ZAPATA	UNIDADES	5200	\$ 0,062	\$ 321,65
TURBA O SUSTRATO	LITROS	43	\$ 0,152	\$ 6,59
HUMUS DE LOMBRIZ	KILOGRAMOS	104	\$ 0,075	\$ 7,80
			\$ 0,29	\$ 336,04
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION		ENTREGADO POR: BODEGUERO		

Tabla 117. Requisición de materiales directos N° 82

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Requisición de materiales directos N°84


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>84</u>		
	FECHA: <u>3/4/2019</u> PARA: <u>Carlos Aberto Hurtado Bonilla</u>	Material Directo: <input checked="" type="checkbox"/> Material Indirecto:		
Producto solicitado: <u>Plantulas de tomate riñón</u>	Orden de pedido: <u>103</u>			
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total
SEMILLA SHEILA VICTORY	UNIDADES	40800,00	0,071	2884,848485
TURBA O SUSTRATO	LITROS	340,00	0,152	51,68
HUMUS DE LOMBRIZ	KILOGRAMOS	816,00	0,075	61,2
			0,30	2997,73
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION		ENTREGADO POR: BODEGUERO		

Tabla 118. Requisición de materiales directos N° 84

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Requisición de materiales directos N°86

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>86</u>		
	FECHA: <u>4/4/2019</u> PARA: <u>Victor Marcelo Cevallos Colimba</u>	Material Directo: <input checked="" type="checkbox"/> Material Indirecto:		
Producto solicitado: <u>Plantulas de pimiento</u>	Orden de pedido: <u>104</u>			
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total
SEMILLA NATHALIE	UNIDADES	10300,00	0,051	525,5102041
TURBA O SUSTRATO	LITROS	85,83	0,152	13,05
HUMUS DE LOMBRIZ	KILOGRAMOS	206,00	0,075	15,45
			0,28	554,01
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION		ENTREGADO POR: BODEGUERO		

Tabla 119. Requisición de materiales directos N° 86

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Requisición de materiales directos N°88

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>88</u>																									
	FECHA: <u>4/4/2019</u> PARA: <u>Claudia Maribel Simbaña</u>	Material Directo: <u>X</u> Material Indirecto:																									
Producto solicitado: <u>Plantulas de Pepinillo</u>	Orden de pedido: <u>102</u>																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Clase de material</th> <th>Unidad de medida</th> <th>Cantidad de material</th> <th>Valor Unitario</th> <th>Valor Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SEMILLA COBRA</td> <td>UNIDADES</td> <td>5150,00</td> <td>0,010</td> <td>52,55102041</td> </tr> <tr> <td>TURBA O SUSTRATO</td> <td>LITROS</td> <td>42,92</td> <td>0,152</td> <td>6,52</td> </tr> <tr> <td>HUMUS DE LOMBRIZ</td> <td>KILOGRAMOS</td> <td>103,00</td> <td>0,075</td> <td>7,73</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,24</td> <td>66,80</td> </tr> </tbody> </table>	Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total	SEMILLA COBRA	UNIDADES	5150,00	0,010	52,55102041	TURBA O SUSTRATO	LITROS	42,92	0,152	6,52	HUMUS DE LOMBRIZ	KILOGRAMOS	103,00	0,075	7,73				0,24	66,80		
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total																							
SEMILLA COBRA	UNIDADES	5150,00	0,010	52,55102041																							
TURBA O SUSTRATO	LITROS	42,92	0,152	6,52																							
HUMUS DE LOMBRIZ	KILOGRAMOS	103,00	0,075	7,73																							
			0,24	66,80																							
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION	ENTREGADO POR: BODEGUERO																										

Tabla 120. Requisición de materiales directos N° 88

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Requisición de materiales directos N°90


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>90</u>																									
	FECHA: <u>5/4/2019</u> PARA: <u>Manuel Antonio Mejía Torres</u>	Material Directo: <u>X</u> Material Indirecto:																									
Producto solicitado: <u>Plantulas de pepinillo</u>	Orden de pedido: <u>105</u>																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Clase de material</th> <th>Unidad de medida</th> <th>Cantidad de material</th> <th>Valor Unitario</th> <th>Valor Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SEMILLA PITON</td> <td>UNIDADES</td> <td>6120,00</td> <td>0,061</td> <td>370,91</td> </tr> <tr> <td>TURBA O SUSTRATO</td> <td>LITROS</td> <td>51,00</td> <td>0,152</td> <td>7,75</td> </tr> <tr> <td>HUMUS DE LOMBRIZ</td> <td>KILOGRAMOS</td> <td>122,40</td> <td>0,075</td> <td>9,18</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,29</td> <td>387,84</td> </tr> </tbody> </table>	Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total	SEMILLA PITON	UNIDADES	6120,00	0,061	370,91	TURBA O SUSTRATO	LITROS	51,00	0,152	7,75	HUMUS DE LOMBRIZ	KILOGRAMOS	122,40	0,075	9,18				0,29	387,84		
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total																							
SEMILLA PITON	UNIDADES	6120,00	0,061	370,91																							
TURBA O SUSTRATO	LITROS	51,00	0,152	7,75																							
HUMUS DE LOMBRIZ	KILOGRAMOS	122,40	0,075	9,18																							
			0,29	387,84																							
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION	ENTREGADO POR: BODEGUERO																										

Tabla 121. Requisición de materiales directos N° 90

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.7 Requisición de materiales indirectos

- Tabla: Requisición de materiales indirectos N°81

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com		ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>81</u>	
	FECHA: <u>1/4/2019</u> PARA: <u>Ecuafife S.A</u>	Material Directo: _____ Material Indirecto: <u>X</u>		
Producto solicitado: <u>Plantulas de tomate</u>		Orden de pedido: <u>100</u>		
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total
FERTILIZANTE	LITRO	0,7	\$ 23,50	\$ 16,22
BANDEJAS DE GERMINACIÓN	UNIDADES (BANDEJA)	103	\$ 3,00	\$ 309,00
CAJAS DE CARTÓN	UNIDADES (CAJA)	41	\$ 1,30	\$ 53,30
PAPEL PERIODICO	HOJAS	41	\$ 0,01	\$ 0,57
			\$ 27,81	\$ 379,09
SOLICITADO POR:		ENTREGADO POR:		
JEFE DE PRODUCCION		BODEGUERO		

Tabla 122. Requisición de materiales indirectos N° 81

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Requisición de materiales indirectos N°83


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com		ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>83</u>	
	FECHA: <u>2/4/2019</u> PARA: <u>Juan Armando Pozo Reyes</u>	Material Directo: _____ Material Indirecto: <u>X</u>		
Producto solicitado: <u>Plantulas de pimiento</u>		Orden de pedido: <u>101</u>		
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total
FERTILIZANTE	LITRO	0,18	\$ 23,500	\$ 4,23
BANDEJAS DE GERMINACIÓN	UNIDADES (BANDEJA)	26,00	\$ 3,000	\$ 78,00
CAJAS DE CARTÓN	UNIDADES (CAJA)	10,00	\$ 1,300	\$ 13,00
PAPEL PERIODICO	HOJAS	10,00	\$ 0,010	\$ 0,10
			\$ 27,81	\$ 95,33
SOLICITADO POR:		ENTREGADO POR:		
JEFE DE PRODUCCION		BODEGUERO		

Tabla 123. Requisición de materiales indirectos N° 83

Fuente: Colaboradores de la empresa

- Tabla: Requisición de materiales indirectos N°85


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>85</u>		
	FECHA: <u>3/4/2019</u> PARA: <u>Carlos Alberto Hurtado Bonilla</u>	Material Directo: _____ Material Indirecto: <input checked="" type="checkbox"/>		
Producto solicitado: <u>Plantulas de tomate riñón</u> Orden de pedido: <u>103</u>				
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total
FERTILIZANTE	LITRO	1,4	\$ 23,50	\$ 31,96
BANDEJAS DE GERMINACIÓN	UNIDADES (BANDEJA)	204	\$ 3,00	\$ 612,00
CAJAS DE CARTÓN	UNIDADES (CAJA)	82	\$ 1,30	\$ 106,60
PAPEL PERIODICO	HOJAS	82	\$ 0,01	\$ 1,15
			27,81	751,71
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION		ENTREGADO POR: BODEGUERO		

Tabla 124. Requisición de materiales indirectos N° 85

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Requisición de materiales indirectos N°87


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>87</u>		
	FECHA: <u>4/4/2019</u> PARA: <u>Victor Marcelo Cevallos Colimba</u>	Material Directo: _____ Material Indirecto: <input checked="" type="checkbox"/>		
Producto solicitado: <u>Plantulas de pimiento</u> Orden de pedido: <u>104</u>				
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total
FERTILIZANTE	LITRO	0,34	\$ 23,50	\$ 7,99
BANDEJAS DE GERMINACIÓN	UNIDADES (BANDEJA)	52	\$ 3,00	\$ 156,00
CAJAS DE CARTÓN	UNIDADES (CAJA)	21	\$ 1,30	\$ 27,30
PAPEL PERIODICO	HOJAS	21	\$ 0,01	\$ 0,29
			27,81	191,58
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION		ENTREGADO POR: BODEGUERO		

Tabla 125. Requisición de materiales indirectos N° 87

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Requisición de materiales indirectos N°89

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>89</u>																														
	FECHA: <u>4/4/2019</u> PARA: <u>Claudia Maribel Simbaría</u> Producto solicitado: <u>Plantulas de Pepinillo</u> Orden de pedido: <u>102</u>	Material Directo: _____ Material Indirecto: <u>X</u>																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Clase de material</th> <th>Unidad de medida</th> <th>Cantidad de material</th> <th>Valor Unitario</th> <th>Valor Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FERTILIZANTE</td> <td>LITRO</td> <td>0,18</td> <td>\$ 23,50</td> <td>\$ 4,23</td> </tr> <tr> <td>BANDEJAS DE GERMINACIÓN</td> <td>UNIDADES (BANDEJA)</td> <td>26</td> <td>\$ 3,00</td> <td>\$ 78,00</td> </tr> <tr> <td>CAJAS DE CARTÓN</td> <td>UNIDADES (CAJA)</td> <td>10</td> <td>\$ 1,30</td> <td>\$ 13,00</td> </tr> <tr> <td>PAPEL PERIODICO</td> <td>HOJAS</td> <td>10</td> <td>\$ 0,01</td> <td>\$ 0,14</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>27,81</td> <td>95,37</td> </tr> </tbody> </table>	Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total	FERTILIZANTE	LITRO	0,18	\$ 23,50	\$ 4,23	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	UNIDADES (BANDEJA)	26	\$ 3,00	\$ 78,00	CAJAS DE CARTÓN	UNIDADES (CAJA)	10	\$ 1,30	\$ 13,00	PAPEL PERIODICO	HOJAS	10	\$ 0,01	\$ 0,14				27,81	95,37		
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total																												
FERTILIZANTE	LITRO	0,18	\$ 23,50	\$ 4,23																												
BANDEJAS DE GERMINACIÓN	UNIDADES (BANDEJA)	26	\$ 3,00	\$ 78,00																												
CAJAS DE CARTÓN	UNIDADES (CAJA)	10	\$ 1,30	\$ 13,00																												
PAPEL PERIODICO	HOJAS	10	\$ 0,01	\$ 0,14																												
			27,81	95,37																												
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION		ENTREGADO POR: BODEGUERO																														

Tabla 126. Requisición de materiales indirectos N° 89

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Requisición de materiales indirectos N°91


	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abril y Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabianplantas@hotmail.com	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° <u>91</u>																														
	FECHA: <u>5/4/2019</u> PARA: <u>Mamuel Antonio Mejía Torres</u> Producto solicitado: <u>Plantulas de pepinillo</u> Orden de pedido: <u>105</u>	Material Directo: _____ Material Indirecto: <u>X</u>																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Clase de material</th> <th>Unidad de medida</th> <th>Cantidad de material</th> <th>Valor Unitario</th> <th>Valor Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FERTILIZANTE</td> <td>LITRO</td> <td>0,20</td> <td>\$ 23,50</td> <td>\$ 4,70</td> </tr> <tr> <td>BANDEJAS DE GERMINACIÓN</td> <td>UNIDADES (BANDEJA)</td> <td>31</td> <td>\$ 3,00</td> <td>\$ 93,00</td> </tr> <tr> <td>CAJAS DE CARTÓN</td> <td>UNIDADES (CAJA)</td> <td>12</td> <td>\$ 1,30</td> <td>\$ 15,60</td> </tr> <tr> <td>PAPEL PERIODICO</td> <td>HOJAS</td> <td>12</td> <td>\$ 0,01</td> <td>\$ 0,17</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>27,81</td> <td>113,47</td> </tr> </tbody> </table>	Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total	FERTILIZANTE	LITRO	0,20	\$ 23,50	\$ 4,70	BANDEJAS DE GERMINACIÓN	UNIDADES (BANDEJA)	31	\$ 3,00	\$ 93,00	CAJAS DE CARTÓN	UNIDADES (CAJA)	12	\$ 1,30	\$ 15,60	PAPEL PERIODICO	HOJAS	12	\$ 0,01	\$ 0,17				27,81	113,47		
Clase de material	Unidad de medida	Cantidad de material	Valor Unitario	Valor Total																												
FERTILIZANTE	LITRO	0,20	\$ 23,50	\$ 4,70																												
BANDEJAS DE GERMINACIÓN	UNIDADES (BANDEJA)	31	\$ 3,00	\$ 93,00																												
CAJAS DE CARTÓN	UNIDADES (CAJA)	12	\$ 1,30	\$ 15,60																												
PAPEL PERIODICO	HOJAS	12	\$ 0,01	\$ 0,17																												
			27,81	113,47																												
SOLICITADO POR: JEFE DE PRODUCCION		ENTREGADO POR: BODEGUERO																														

Tabla 127. Requisición de materiales indirectos N° 91

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.8 Hojas de costos

Tabla: Hoja de costos del pedido N°100

Tabla 128. Hoja de costos del pedido N° 100

Materia prima directa			Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricación				
Fecha	Doc.No.	Valor	Fecha:	Sección	No.Horas	V/ho.m	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor
1/4/2019	001	\$1.738,62	1/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	24	\$3,48	\$83,43	25/4/2019	\$6,15	100	\$615,00
			2/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	6	\$3,48	\$20,86				
			3/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	5	\$3,48	\$17,39				
			4/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00				
			5/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	1	\$3,48	\$3,48				
			8/4/2019	Inspección de germinación/ Riego	9	\$3,48	\$31,29				
			9/4/2019	Riego	3	\$3,48	\$10,43				
			10/4/2019	Inspección de germinación/ Riego	1	\$3,48	\$3,48				
			11/4/2019	Riego	4	\$3,48	\$13,91				
			12/4/2019	Inspección de germinación/ Riego	1	\$3,48	\$3,48				
			15/4/2019	Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbo)	11	\$3,48	\$38,25				
			16/4/2019	Inspección de germinación/ Eliminación de malezas (deshierbo)/ Riego	6	\$3,48	\$20,86				
			17/4/2019	Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbo)	0	\$3,48	\$0,00				
			18/4/2019	Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbo)	0	\$3,48	\$0,00				
			19/4/2019	Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbo)/ Riego	3	\$3,48	\$10,43				
			22/4/2019	Fertilización	8	\$3,48	\$27,82				
			23/4/2019	Fertilización	0	\$3,48	\$0,00				
			24/4/2019	Riego/ Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbo)/ Fertilización	0	\$3,48	\$0,00				
			25/4/2019	Empaque/ Fertilización	14	\$3,48	\$48,68				
			26/4/2019	Riego/ Empaque/ Eliminación de malezas (deshierbo)	0	\$3,48	\$0,00				
			29/4/2019	Riego/ Empaque	0	\$3,48	\$0,00				
			30/4/2019	Empaque	0	\$3,48	\$0,00				
Suma \$		\$1.738,62	Suma \$		96		\$333,79	Suma \$			\$615,00


Resumen	Valor
(+) Materia prima directa	\$1.738,62
(+) Mano de obra directa	\$333,79
(+) CIF aplicadas	\$615,00
(-) Costo de producción	\$2.687,41
(=) Costo total	\$2.687,41
Costo unitario	\$0,13
(20%) Utilidad	\$0,03
Precio de Venta	\$0,160

Elaborado por:	Contabilidad
Controlado por:	Contrador
Aprobado por:	Gerente General

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Hoja de costos del pedido N°101

Tabla 129. Hoja de costos del pedido N° 101

		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril Ambato 23-94 Ibaiza - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com	HOJA DE COSTOS																										
Cliente: <u>Juan Armando Pico Reyes</u>		Orden de producción No. <u>091</u>																											
Producto: <u>Plántulas de pimiento Zapata</u>		Cantidad: <u>3000 unidades</u>																											
Fecha de inicio: <u>1/6/2019</u>		Fecha de terminación: <u>26/6/2019</u>																											
Materia prima directa			Masa de obra directa				Costos indirectos de la fabricación																						
Fecha	Det.No.	Valor	Fecha	Sección	No. Horas	V/hora	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor																		
2/6/2019		\$336,04	1/6/2019	C composición de sustrato/ Rallero de bordes/Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00	26/6/2019	\$6,15	52	\$319,80																		
			2/6/2019	C composición de sustrato/ Rallero de bordes/Riego/Siembra de semillas	13	\$3,48	\$45,20																						
			3/6/2019	C composición de sustrato/ Rallero de bordes/Riego/Siembra de semillas	2	\$3,48	\$6,95																						
			4/6/2019	C composición de sustrato/ Rallero de bordes/Riego/Siembra de semillas	1	\$3,48	\$3,48																						
			5/6/2019	C composición de sustrato/ Rallero de bordes/Riego/Siembra de semillas	1	\$3,48	\$3,48																						
			8/6/2019	Inspección de germinación/Riego	2	\$3,48	\$6,95																						
			9/6/2019	Riego	1	\$3,48	\$3,48																						
			10/6/2019	Inspección de germinación/Riego	2	\$3,48	\$6,95																						
			11/6/2019	Riego	1	\$3,48	\$3,48																						
			12/6/2019	Inspección de germinación/Riego	1	\$3,48	\$3,48																						
			15/6/2019	Cámara de sembración/ Eliminación de malezas (deshierbo)	2	\$3,48	\$6,95																						
			16/6/2019	Inspección de germinación/ Eliminación de malezas (deshierbo)/ Riego	3	\$3,48	\$10,43																						
			17/6/2019	Cámara de sembración/ Eliminación de malezas (deshierbo)	7	\$3,48	\$24,34																						
			18/6/2019	Cámara de sembración/ Eliminación de malezas (deshierbo)	0	\$3,48	\$0,00																						
			19/6/2019	Cámara de sembración/ Eliminación de malezas (deshierbo)/ Riego	1	\$3,48	\$3,48																						
			22/6/2019	Fertilización	1	\$3,48	\$3,48																						
			23/6/2019	Fertilización	3	\$3,48	\$10,43																						
			24/6/2019	Riego/ Cámara de sembración/ Eliminación de malezas (deshierbo)/ Fertilización	0	\$3,48	\$0,00																						
			25/6/2019	Empaque/ Fertilización	0	\$3,48	\$0,00																						
			26/6/2019	Riego/ Empaque/ Eliminación de malezas (deshierbo)	8	\$3,48	\$27,82																						
			29/6/2019	Riego/ Empaque	0	\$3,48	\$0,00																						
			30/6/2019	Empaque	0	\$3,48	\$0,00																						
Suma \$		\$336,04	Suma \$		49		\$170,37	Suma \$			\$319,80																		
Resumen		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">Valor:</td> </tr> <tr> <td>(+) Materia prima directa</td> <td>\$336,04</td> </tr> <tr> <td>(+) Masa de obra directa</td> <td>\$170,37</td> </tr> <tr> <td>(+) CIF - aplicados</td> <td>\$319,80</td> </tr> <tr> <td>(=) Costo de producción</td> <td>\$826,21</td> </tr> <tr> <td>(-) Costo total</td> <td>\$826,21</td> </tr> <tr> <td>Costo unitario</td> <td>\$0,17</td> </tr> <tr> <td>(20%) Utilidad</td> <td>\$0,03</td> </tr> <tr> <td>Precio de Venta</td> <td>\$0,20</td> </tr> </table>										Valor:		(+) Materia prima directa	\$336,04	(+) Masa de obra directa	\$170,37	(+) CIF - aplicados	\$319,80	(=) Costo de producción	\$826,21	(-) Costo total	\$826,21	Costo unitario	\$0,17	(20%) Utilidad	\$0,03	Precio de Venta	\$0,20
Valor:																													
(+) Materia prima directa	\$336,04																												
(+) Masa de obra directa	\$170,37																												
(+) CIF - aplicados	\$319,80																												
(=) Costo de producción	\$826,21																												
(-) Costo total	\$826,21																												
Costo unitario	\$0,17																												
(20%) Utilidad	\$0,03																												
Precio de Venta	\$0,20																												
		Elaborado por:		Contabilidad																									
		Cortado por:		Contador																									
		Aprobado por:		Gerente General																									

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Hoja de costos del pedido N°102


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Avenida 23-94 Ibarra - Ecuador Tel: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		HOJA DE COSTOS						
Cliente: <u>Caribe Alberto Huatado Borral</u>		Orden de producción No.: <u>02</u>								
Producto: <u>Plántulas de tomate riñón 5 hectáreas</u>		Cantidad: <u>40000 unidades</u>								
Fecha de inicio: <u>3/4/2019</u>		Fecha de terminación: <u>26/4/2019</u>								
Materias primas directas			Mano de obra directa				Costos indirectos de la fabricación			
Fecha	Doc.No.	Valor	Fecha	Sección	No.Horas	Valor	Fecha	Tasa	Parametro	Valor
24/2019	003	\$2.997,73	1/4/2019	Composición de sustratos/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48	26/4/2019	\$6,15	160	\$984,00
			2/4/2019	Composición de sustratos/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48				
			3/4/2019	Composición de sustratos/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	20	\$3,48				\$69,54
			4/4/2019	Composición de sustratos/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	14	\$3,48				\$48,68
			5/4/2019	Composición de sustratos/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	4	\$3,48				\$13,91
			8/4/2019	Inspección de germinación/ Riego	8	\$3,48				\$27,82
			9/4/2019	Riego	4	\$3,48				\$13,91
			10/4/2019	Inspección de germinación/ Riego	8	\$3,48				\$27,82
			11/4/2019	Riego	4	\$3,48				\$13,91
			12/4/2019	Inspección de germinación/ Riego	10	\$3,48				\$34,77
			13/4/2019	Causas de ambientación/ Eliminación de malezas (desherbar)	9	\$3,48				\$31,29
			16/4/2019	Inspección de germinación/ Eliminación de malezas (desherbar)/ Riego	4	\$3,48				\$13,91
			17/4/2019	Causas de ambientación/ Eliminación de malezas (desherbar)	0	\$3,48				\$0,00
			18/4/2019	Causas de ambientación/ Eliminación de malezas (desherbar)	30	\$3,48				\$104,31
			19/4/2019	Causas de ambientación/ Eliminación de malezas (desherbar)/ Riego	4	\$3,48				\$13,91
			22/4/2019	Fertilización	8	\$3,48				\$27,82
			23/4/2019	Fertilización	12	\$3,48				\$41,72
			24/4/2019	Riego/Causas de ambientación/ Eliminación de malezas (desherbar)/ Fertilización	0	\$3,48				\$0,00
			25/4/2019	Empaque/ Fertilización	0	\$3,48				\$0,00
			26/4/2019	Riego/ Empaque/ Eliminación de malezas (desherbar)	14	\$3,48				\$48,68
			29/4/2019	Riego/ Empaque	0	\$3,48				\$0,00
			30/4/2019	Empaque	0	\$3,48				\$0,00
Suma \$		\$2.997,73	Suma \$		153	\$531,98	Suma \$			\$984,00
Resumen		Valor								
(+)-Materias primas directas		\$2.997,73								
(+)-Mano de obra directa		\$531,98								
(+)- CIF - aplicados		\$984,00								
(-)- Costo de producción		\$4513,71								
(-)- Costo total		\$4513,71								
Costo unitario		\$0,11								
(20%) Utilidad		\$0,02								
Precio de Venta		\$0,13								
			Elaborado por:		Contabilidad					
			Creador:		Contador					
			Aprobado por:		Gerente General					

Tabla 130. Hoja de costos del pedido N° 102

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Hoja de costos del pedido N°103


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		HOJA DE COSTOS							
Cliete: <u>Victor Marcelo Cevallos Colimba</u> Producto: <u>Plantulas de pimentón Nathele</u> Fecha de Inicio: <u>4/4/2019</u>		Orden de producción No.: <u>093</u> Cantidad: <u>10000 unidades</u> Fecha de terminación: <u>29/4/2019</u>									
Materia prima directa			Mano de obra directa					Costos indirectos de la fabricación			
Fecha	Doc.No.	Valor	Fecha:	Sección	No.Horas	V/hora	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor
24/2019	003	\$554,01	1/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00	29/4/2019	\$6,15	49	\$301,35
			2/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00				
			3/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00				
			4/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	10	\$3,48	\$34,77				
			5/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/ Siembra de semillas	1	\$3,48	\$3,48				
			8/4/2019	Inspeccion de germinacion/ Riego	3	\$3,48	\$10,43				
			9/4/2019	Riego	2	\$3,48	\$6,95				
			10/4/2019	Inspeccion de germinacion/ Riego	3	\$3,48	\$10,43				
			11/4/2019	Riego	2	\$3,48	\$6,95				
			12/4/2019	Inspeccion de germinacion/ Riego	3	\$3,48	\$10,43				
			13/4/2019	Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)	2	\$3,48	\$6,95				
			16/4/2019	Inspeccion de germinacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)/ Riego	1	\$3,48	\$3,48				
			17/4/2019	Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)	0	\$3,48	\$0,00				
			18/4/2019	Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)	0	\$3,48	\$0,00				
			19/4/2019	Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)/ Riego	5	\$3,48	\$17,39				
			22/4/2019	Fertilizacion	4	\$3,48	\$13,91				
			23/4/2019	Fertilizacion	0	\$3,48	\$0,00				
			24/4/2019	Riego/ Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)/ Fertilizacion	2	\$3,48	\$6,95				
			25/4/2019	Empaques/ Fertilizacion	0	\$3,48	\$0,00				
			26/4/2019	Riego/ Empaques/ Eliminacion de malezas (deshebar)	0	\$3,48	\$0,00				
			29/4/2019	Riego/ Empaque	8	\$3,48	\$27,82				
			30/4/2019	Empaque	0	\$3,48	\$0,00				
Suma \$		\$554,01	Suma \$		46		\$159,94	Suma \$			\$301,35
Resumen		Valor									
(+*) Materia prima directa		\$554,01									
(+*) Mano de obra directa		\$159,94									
(+*) CIF - aplicados		\$301,35									
(-) Costo de producción		\$1.015,30									
(-) Costo total		\$1.015,30									
Costo unitario		\$0,20									
(20%) Utilidad		\$0,04									
Precio de Venta		\$0,24									
			Elaborado por:		<u>Contabilidad</u>						
			Controlador:		<u>Contador</u>						
			Aprobado por:		<u>Gerente General</u>						

Tabla 131. Hoja de costos del pedido N° 103

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Hoja de costos del pedido N°104


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Tel: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		HOJA DE COSTOS									
		Cliente: <u>Ciudad Maubel Sarabán</u> Producto: <u>Plantas de Pezomilo</u> cobos Fecha de Inicio: <u>1/4/2019</u>		Orden de producción No. <u>094</u> Cantidad: <u>5000 unidades</u> Fecha de terminación: <u>29/4/2019</u>									
Materia prima directa			Mano de obra directa						Costos indirectos de la fabricación				
Fecha	Doc.No.	Valor	Fecha:	Sección	No.Horas	W/hora	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor		
5/4/2019	005	\$66,80	1/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00	29/4/2019	\$6,15	76	\$467,40		
			2/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00						
			3/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00						
			4/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	11	\$3,48	\$38,25						
			5/4/2019	Composición de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	2	\$3,48	\$6,95						
			8/4/2019	Inspección de germinación/ Riego	4	\$3,48	\$13,91						
			9/4/2019	Riego	5	\$3,48	\$17,39						
			10/4/2019	Inspección de germinación/ Riego	4	\$3,48	\$13,91						
			11/4/2019	Riego	4	\$3,48	\$13,91						
			12/4/2019	Inspección de germinación/ Riego	4	\$3,48	\$13,91						
			15/4/2019	Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbar)	3	\$3,48	\$10,43						
			16/4/2019	Inspección de germinación/ Eliminación de malezas (deshierbar)/ Riego	2	\$3,48	\$6,95						
			17/4/2019	Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbar)	0	\$3,48	\$0,00						
			18/4/2019	Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbar)	0	\$3,48	\$0,00						
			19/4/2019	Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbar)/ Riego	9	\$3,48	\$31,29						
			22/4/2019	Fertilización	4	\$3,48	\$13,91						
			23/4/2019	Fertilización	0	\$3,48	\$0,00						
			24/4/2019	Riego/ Cámara de ambientación/ Eliminación de malezas (deshierbar)/ Fertilización	8	\$3,48	\$27,82						
			25/4/2019	Empaque/ Fertilización	0	\$3,48	\$0,00						
			26/4/2019	Riego/ Empaque/ Eliminación de malezas (deshierbar)	4	\$3,48	\$13,91						
			29/4/2019	Riego/ Empaque	8	\$3,48	\$27,82						
			4/5/2019	Empaque	0	\$3,48	\$0,00						
Sumo \$		\$66,80	Sumo \$		72		\$250,34	Sumo \$			\$467,40		
Resumen		Valor											
(+)- Materia prima directa		\$66,80											
(+)- Mano de obra directa		\$250,34											
(+)- CIF - aplicados		\$467,40											
(-)- Costo de producción		\$784,55											
(-)- Costo total		\$784,55											
Costo unitario		\$0,16											
(20%) Utilidad		\$0,03											
Precio de Venta		\$0,19											
			Elaborado por:		Contabilidad								
			Contador:		Contador								
			Aprobado por:		Gerente General								

Tabla 132. Hoja de costos del pedido N° 104

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Hoja de costos del pedido N°105


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com		HOJA DE COSTOS								
Cliente: <u>Mamuel Antonio Mejia Torres</u> Producto: <u>Plantulas de pepinillo Piton</u> Fecha de Inicio: <u>3/4/2019</u>								Orden de producción No. <u>095</u> Cantidad: <u>6000 unidades</u> Fecha de terminación: <u>30/4/2019</u>				
Materia prima directa			Mano de obra directa						Costos indirectos de la fabricación			
Fecha	Doc.No.	Valor	Fecha:	Sección	No.Horas	V/hora	Valor	Fecha	Tasa	Parametro	Valor	
5/4/2019	005	\$387,84	1/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00	30/4/2019	\$6,15	69	\$424,35	
			2/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00					
			3/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00					
			4/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	0	\$3,48	\$0,00					
			5/4/2019	Composicion de sustrato/ Relleno de bandejas/ Riego/Siembra de semillas	14	\$3,48	\$48,68					
			8/4/2019	Inspeccion de germinacion/ Riego	2	\$3,48	\$6,95					
			9/4/2019	Riego	3	\$3,48	\$10,43					
			10/4/2019	Inspeccion de germinacion/ Riego	2	\$3,48	\$6,95					
			11/4/2019	Riego	1	\$3,48	\$3,48					
			12/4/2019	Inspeccion de germinacion/ Riego	2	\$3,48	\$6,95					
			15/4/2019	Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)	1	\$3,48	\$3,48					
			16/4/2019	Inspeccion de germinacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)/ Riego	1	\$3,48	\$3,48					
			17/4/2019	Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)	0	\$3,48	\$0,00					
			18/4/2019	Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)	0	\$3,48	\$0,00					
			19/4/2019	Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)/ Riego	0	\$3,48	\$0,00					
			22/4/2019	Fertilizacion	1	\$3,48	\$3,48					
			23/4/2019	Fertilizacion	0	\$3,48	\$0,00					
			24/4/2019	Riego/ Camara de ambientacion/ Eliminacion de malezas (deshebar)/ Fertilizacion	7	\$3,48	\$24,34					
			25/4/2019	Empaque/ Fertilizacion	7	\$3,48	\$24,34					
			26/4/2019	Riego/ Empaque/ Eliminacion de malezas (deshebar)	4	\$3,48	\$13,91					
			29/4/2019	Riego/ Empaque	3	\$3,48	\$10,43					
			30/4/2019	Empaque	16	\$3,48	\$55,63					
Suma \$		\$387,84	Suma \$		64		\$222,53	Suma \$			\$424,35	
Resumen		Valor										
(+/-) Materia prima directa		\$387,84										
(+/-) Mano de obra directa		\$222,53										
(+/-) CIF - aplicados		\$424,35										
(-) Costo de producción		\$1.034,72										
(-) Costo total		\$1.034,72										
Costo unitario		\$0,17										
(20%) Utilidad		\$0,03										
Precio de Venta		\$0,20										
			Elaborado por:		<u>Contabilidad</u>							
			Contador:		<u>Contador</u>							
			Aprobado por:		<u>Gerente General</u>							

Tabla 133. Hoja de costos del pedido N° 105

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.9 Tasa predeterminada

Tabla: Presupuesto CIF mes de abril

PRESUPUESTO CIF MES DE ABRIL					
DETALLE	Clasificación	Costo Marzo 2019	Presupuesto Abril 2019		
			Fijo	Variable	Total
Depreciaciones	Fijo	2000	\$928,20		\$928,20
Sueldo MOI	Fijo	500	\$125,00		\$125,00
Provisiones beneficios MOI	Fijo	500	\$125,00		\$125,00
Materiales Indirectos	Variable	3000		\$1.625,89	\$1.625,89
Combustible	Variables	\$ 103,09		\$103,09	\$103,09
Agua	Mixto	\$25,00	\$4,00	\$21,00	\$25,00
Luz	Mixto	\$20,00	\$4,50	\$15,50	\$20,00
TOTAL		\$6.148,09	\$1.186,70	\$1.765,48	\$2.952,18

Tabla 134. Presupuesto CIF mes de abril

Fuente: Colaboradores de la empresa

FÓRMULA =

$$\frac{(\text{CIF FIJOS} + (\text{CIF VARIABLES} * \text{HMOD PRESUPUESTADA}))}{\text{HMOD PRESUPUESTADAS}}$$

HORAS - MANO DE OBRA DIRECTA PRESUPUESTADAS	
HORAS DIARIAS	8
DIAS DE TRABAJO SEMANAL	5
SEMANAS AL MES	4
(8 * 5 *4)=	160 HORAS MENSUALES
	3 NÚMERO DE TRABAJADORES
(160*3)=	480 HMOD PRESUPUESTADA

Cálculo tasa predeterminada CIF

CIF presupuestado	\$2.952,18
Dividido base presupuestada	
Horas de MOD	<u>480</u>
(1 trabajador MOD*8h/d*20)	
Tasa predeterminada	\$6,15

CIF aplicado **\$1.402,20**

Variación del CIF **\$363,28**

Tabla: Costos indirectos aplicados

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			
ORDENES DE PRODUCCIÓN	TIEMPO EMPLEADO	TASA PREDETERMINADA	CIF APLICADOS
ORDEN DE PRODUCCIÓN 090	100	\$6,15	\$615,00
ORDEN DE PRODUCCIÓN 091	52	\$6,15	\$319,80
ORDEN DE PRODUCCIÓN 092	160	\$6,15	\$984,00
ORDEN DE PRODUCCIÓN 093	49	\$6,15	\$301,35
ORDEN DE PRODUCCIÓN 094	76	\$6,15	\$467,40
ORDEN DE PRODUCCIÓN 095	69	\$6,15	\$424,35
TOTAL			\$3.111,90

Tabla 135. Costos indirectos aplicados

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.10 Rol de pagos

Tabla: rol de pagos mano de obra directa


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com			ROL DE PAGOS MOI			
Correspondiente al mes de Abril del 2019								
Nombre	Días Trabajados	Sueldo mensual	Horas extra	Total ingresos	Descuento Anticipos	Retención IESS 9,45%	A recibir	Firma
Gerente General	20	\$500,00	0	\$500,00	0	\$47,25	\$452,75	
Total \$		\$500,00	0	\$500,00		\$47,25	\$452,75	

Tabla 136. Rol de pagos mano de obra directa

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Rol de pago Mano de obra indirecta y gasto sueldo



		RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com			ROL DE PAGOS MOI			
Correspondiente al mes de Abril del 2019								
Nombre	Días Trabajados	Sueldo mensual	Horas extra	Total ingresos	Descuento Anticipos	Retención IESS 9,45%	A recibir	Firma
Gerente General	20	\$500,00	0	\$500,00	0	\$47,25	\$452,75	
Total \$		\$500,00	0	\$500,00		\$47,25	\$452,75	

Tabla 137. Rol de pago mano de obra indirecta y gasto sueldo

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: auxiliar de cálculo de mano de obra indirecta y gasto sueldo

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com			ROL DE PAGOS MOD				
	Correspondiente al mes de Abril del 2019							
Nombre	Días Trabajados	Sueldo mensual	Horas extras	Total ingresos	Descuento Anticipos	Retención IESS 9,45%	A recibir	Firma
Empleado 1	20	\$394,00	0	\$394,00	0	\$37,23	\$356,77	
Empleado 2	20	\$394,00	0	\$394,00	0	\$37,23	\$356,77	
Empleado 3	20	\$394,00	0	\$394,00	0	\$37,23	\$356,77	
Total S		\$1.182,00		\$1.182,00		\$111,70	\$1.070,30	
Elaborado por:		Recursos humanos			Aprobado por:		Gerente general	

MANO DE OBRA INDIRECTA					
HORAS LABORADAS COMO JEFE DE PRODUCCIÓN: 2 HORAS					
		SUELDO	DÓLARES	9,45%	TOTAL
	MENSUAL	8 500	125	11,81	113,19
	DIARIAS	2 X			
		DÍAS			
	MENSUAL	8 20	DÍAS		
	DIARIAS	2 X	5		

GASTO SUELDO					
HORAS LABORADAS EN LA PARTE ADMINISTRATIVA: 6 HORAS					
		SUELDO	DÓLARES	9,45%	TOTAL
	MENSUAL	8 500	375	35,44	339,56
	DIARIAS	6 X			452,75
		DÍAS			
	MENSUAL	8 20	DÍAS		
	DIARIAS	6 X	15		

Tabla 138. Auxiliar de cálculo de mano de obra indirecta y gasto sueldo

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.11 Rol de provisiones

Tabla: Rol de provisiones mano de obra directa


		RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com		ROL DE PROVICIONES MOD			
		Correspondiente al mes de Abril del 2019					
Nombre	Total ingresos	Decimo tercer sueldo	Decimo cuarto sueldo	Vacaciones	Fondos de reserva 8,33%	Aporte Patronal 12,15%	Total provisiones
Empleado 1	\$394,00	\$31,39	\$32,38	\$16,42	\$32,82	\$47,87	\$160,88
Empleado 2	\$394,00	\$31,39	\$32,38	\$16,42	\$32,82	\$47,87	\$160,88
Empleado 3	\$394,00	\$31,39	\$32,38	\$16,42	\$32,82	\$47,87	\$160,88
Total \$	\$1.182,00	\$94,17	\$97,15	\$49,25	\$98,46	\$143,61	\$482,64
Elaborado por: <u>Recursos humanos</u>		Aprobado por: <u>Gerente general</u>					

Tabla 139. Rol de provisiones mano de obra directa

Fuente: Colaboradores de la empresa

Cálculo del Costo de MOD

Mes de Abril (rol de pagos)	\$1.182,00
Mes de Abril (rol de provisiones)	<u>\$482,64</u>
Costo Total Mes de Abril	\$1.664,64
Dividido para total de horas (3 trabajadores MOD*8h/d*20 dias)	<u>480</u>
Costo por horas/hombre	\$3,47

Tabla: Rol de provisiones mano de obra indirecta y provisión gasto sueldo

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com			ROL DE PROVICIONES MOI			
	Correspondiente al mes de Abril del 2019						
Nombre	Total ingresos	Decimo tercer sueldo	Decimo cuarto sueldo	Vacaciones	Fondos de reserva 8,33%	Aporte Patronal 12,15%	Total provisiones
Gerente General	\$500,00	\$41,67	\$32,38	\$20,83	\$41,65	\$60,75	\$197,28
Total \$	\$500,00	\$41,67	\$32,38	\$20,83	\$41,65	\$60,75	\$197,28
Elaborado por:		<u>Recursos humanos</u>		Aprobado por:		<u>Gerente general</u>	

Tabla 140. Rol de provisiones mano de obra indirecta y provisión gasto sueldo

Fuente: Colaboradores de la empresa

Tabla: Auxiliar de cálculo de rol de provisión mano de obra indirecta y provisión gasto sueldo

		PROVISIÓN MANO DE OBRA INDIRECTA							
HORAS LABORADAS COMO JEFE DE PRODUCCIÓN:	2 HORAS								
		SUELDO	DÓLARES	D. 3RO	D. 4TO	VAC.	F. RESV.	AP. PATR.	
	MENSUAL	8 \$500,00	125,00	10,4	8,10		5,21	10,41	15,19
	DIARIAS	2 X							
									TOTAL PROV 49,3
		DIAS							
	MENSUAL	8 \$20,00		DÍAS					
	DIARIAS	2 X			5				

		GASTO PROVISIÓN MANO DE OBRA							
HORAS LABORADAS EN LA PARTE ADMINISTRATIVA:	6 HORAS								
		SUELDO	DÓLARES	D. 3RO	D. 4TO	VAC.	F. RESV.	AP. PATR.	
	MENSUAL	8 \$500,00	TOTAL 375	31,25	24,27		15,63	31,24	45,56
	DIARIAS	6 X							TOTAL PROV 147,95
									197,28
		DIAS							
	MENSUAL	8 20		DÍAS	15				
	DIARIAS	6 X							

Tabla 141. Auxiliar de cálculo de rol de provisión mano de obra indirecta y provisión gasto sueldo

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.12 Balance de comprobación

Tabla 142. Balance de comprobación

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	CAJA	12.991,00	926,14	12.064,86	
1.1.02.01	BANCO PICHINCHA	3.600,00		3.600,00	
1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL	6.911,24	3.545,70	3.365,54	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	2.040,00	715,00	1.325,00	
1.1.04	ANTICIPOS DE CLIENTES	1.000,00	1.000,00	-	
1.1.05.01	RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO A LA RENTA	24,00		24,00	
1.1.05.04	IVA EN COMPRAS	56,48		56,48	
1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	15.707,50	6.081,04	9.626,46	
1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	2.651,70	1.626,55	1.025,15	
1.1.06.06	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	135,00	45,00	90,00	
1.1.06.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	10.861,90	10.861,90		
1.1.06.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	10.861,90	10.861,90		
1.2.1.01	TERRENO	22.500,00		22.500,00	
1.2.2.03	MUEBLES Y ENSERES	940,00		940,00	
1.2.2.04	EQUIPOS DE OFICINA	484,00		484,00	
1.2.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.320,00		3.320,00	
1.2.2.06	VEHÍCULOS	45.800,00		45.800,00	
1.2.2.07	ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)	8.250,00		8.250,00	
1.2.2.08	CUBIERTA DE VIVERO	4.500,00		4.500,00	
1.2.3.03	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		55,24		55,24
1.2.3.04	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA		52,43		52,43
1.2.3.05	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.198,90		1.198,90
1.2.3.06	DEP. ACUM. VEHÍCULOS		9.773,33		9.773,33
1.2.3.07	DEP. ACUMULADA ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)		446,88		446,88
1.2.3.09	DEP. ACUMULADA CUBIERTA DE VIVERO		1.080,00		1.080,00
2.1.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	800,00	2.580,00		1.780,00
2.1.1.03	NÓMINA DE FÁBRICA POR PAGAR	1.668,96	1.668,95		-
2.1.1.04.01	PROVISIÓN DÉCIMO TERCER SUeldo		140,16		140,16
2.1.1.04.02	PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO SUeldo		129,52		129,52
2.1.1.04.03	PROVISIÓN FONDOS DE RESERVA		140,11		140,11
2.1.1.04.04	PROVISIÓN VACACIONES		70,09		70,09
2.1.1.04.05	PROVISIÓN APOORTE PATRONAL 12,15 %		204,36		204,36
2.1.1.05.04	APOORTE PERSONAL 9,45%		158,95		158,95
2.1.1.07.02	1% RETENCIÓN RENTA DE COMPRAS DE BIENES		16,88		16,88
2.1.1.07.11	8 % RENTA ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES		17,86		17,86
2.1.1.08.01	30% RETENCIÓN IVA EN COMPRA DE BIENES		1,80		1,80
2.1.1.08.04	100% RETENCIÓN IVA PROVEEDORES		26,79		26,79

3.1.1	CAPITAL		100.315,86		100.315,86
3.1.1.04.03	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS	12.950,00	12.950,00		-
3.1.1.04.04	UTILIDAD NETA DEL PERIODO		1.362,32		1.362,32
4.1.1	VENTAS	12.950,00	12.950,00		
5.1.1	COSTO DE VENTAS	10.861,91	10.861,90		-
5.1.4.01.01	CIF APLICADOS	3.111,90	3.111,90		
5.1.4.01.02	CIF REALES	2.821,68	2.821,68		
5.1.4.01.03	VARIACIÓN DEL CIF	290,22	290,22		
5.2.1.01.01	GASTO SUELDOS	522,95	522,95	-	
5.2.1.02	SERVICIOS Y SUMINISTROS	65,17	65,17		
5.2.1.02.07	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	23,31	23,31		
5.2.1.02.10	ARRENDAMIENTO BIENES INMLPN	223,21	223,21		
5.2.1.04.08	COMBUSTIBLE	30,86	30,86		
5.2.1.04.10	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES	4,24	4,24		
5.2.1.04.11	GASTO DEP. EQUIPOS DE OFICINA	4,03	4,03		
5.2.1.04.12	GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	92,22	92,22		
TOTAL		199.055,38	199.055,38	116.971,48	116.971,48


GERENTE					

CONTADOR					

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.13 Estado de Pérdidas y ganancias


Tabla 143. Estado de pérdidas y ganancias

	
RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Al 30 de ABRIL de 1 2019	
VENTAS	\$ 12.950,00
(-) Costo de ventas	\$ 10.571,69
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 2.378,31
GASTO ADMINISTRATIVO	
(-) SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 23,31
(-) COMBUSTIBLE	\$ 30,86
(-) SERVICIOS Y SUMINISTROS	\$ 65,17
(-) GASTOS ADECUACIONES Y MEJORAS	\$ 50,00
(-) GASTO SUELDOS	\$ 522,95
(-) GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES	\$ 4,24
(-) GASTO DEP. EQUIPOS DE OFICINA	\$ 4,03
(-) GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 92,22
(-) ARRENDAMIENTO BIENES INM.PN	\$ 223,21
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ -1.015,99
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1.362,32
15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	\$ 204,35
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO	\$ 1.157,98
_____ GERENTE	_____ CONTADOR

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.14 Estado de costos de producción y ventas

Tabla 144. Estado de costos de producción y ventas

		
RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DEL 01 A 130 de ABRIL de 1 2019 (EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)		
MATERIA PRIMA		
MATERIA PRIMA DIRECTA		
MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	\$ 6.081,04	
(=) TOTAL DE MATERIALES USADOS		\$ 6.081,04
MANO DE OBRA		
NÓMINA DE FÁBRICA		
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 1.668,96	\$ 1.668,96
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 3.111,90
COSTOS DE PRODUCCIÓN DE PERIODO		
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 10.861,90	\$ 10.861,90
COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ -	\$ -
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 10.861,90	\$ 10.861,90
COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ -	\$ -
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 10.861,90	\$ 10.861,90
COSTOS DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	\$ -	\$ -
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 10.861,90	\$ 10.861,90
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 10.861,90	\$ 10.861,90
(-) VARIACIÓN DE CIF	\$ 290,22	\$ 290,22
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 10.571,69
_____ GERENTE		_____ CONTADOR

Fuente: Colaboradores de la empresa

3.14.15 Balance general

Tabla 145. Balance general

		
RED DE BENEFICIOS AGRÍCOLAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 30 de ABRIL del 2019 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		
CÓDIGO	CUENTAS	
1.	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	CAJA	12.064,86
1.1.02.01	BANCO PICHINCHA	3.600,00
1.1.02.02	BANCO INTERNACIONAL	3.365,54
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	1.325,00
1.1.05.01	IVA EN COMPRAS	24,00
1.1.05.04	IVA EN COMPRAS	56,48
1.1.06	INVENTARIOS	
1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	9.626,46
1.1.06.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.025,15
1.1.06.06	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	90,00
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	31.177,48
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES	
1.2.1	NO DEPRECIABLES	
1.2.1.01	TERRENO	22.500,00
1.2.2	DEPRECIABLES	
1.2.2.03	MUEBLES Y ENSERES	940,00
1.2.2.04	EQUIPOS DE OFICINA	484,00
1.2.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.320,00
1.2.2.06	VEHÍCULOS	45.800,00
1.2.2.07	ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL VIVERO)	8.250,00
1.2.2.08	CUBIERTA DE VIVERO	4.500,00
1.2.3	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
1.2.3.03	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	55,24
1.2.3.04	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	52,43
1.2.3.05	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.198,90
1.2.3.06	DEP. ACUM. VEHÍCULOS	9.773,33
1.2.3.07	DEP. ACUMULADA ADECUACIONES E INSTALACIONES (ESTRUCTURA DEL	446,88
1.2.3.09	DEP. ACUMULADA CUBIERTA DE VIVERO	1.080,00
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	98.400,78
	TOTAL ACTIVOS	129.578,26

2	PASIVOS	
2.1	PASIVO CORRIENTE	
2.1.1.01	PROVEEDORES	
2.1.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	1.780,00
2.1.1.04.01	PROVISIÓN DÉCIMO TERCER SUELDO	140,16
2.1.1.04.02	PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO SUELDO	129,52
2.1.1.04.03	PROVISION FONDOS DE RESERVA	140,11
2.1.1.04.04	PROVISIÓN VACACIONES	70,09
2.1.1.04.05	PROVISIÓN APORTE PATRONAL 12,15 %	204,36
2.1.1.05.04	APORTE PERSONAL 9,45%	158,95
2.1.1.07.02	1% RETENCIÓN RENTA DE COMPRAS DE BIENES	16,88
2.1.1.07.11	8 % RENTA ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	17,86
2.1.1.08.01	30% RETENCIÓN IVA EN COMPRA DE BIENES	1,80
2.1.1.08.04	100% RETENCIÓN IVA PROVEEDORES	26,79
	TOTAL PASIVOS	2.686,52
3	PATRIMONIO	
3.1	CAPITAL Y RESULTADOS	
3.1.1	CAPITAL	132.264,78
3.1.1.04.04	UTILIDAD NETA DEL PERIODO	1.362,32
	TOTAL PATRIMONIO	130.902,45
	PASIVO + PATRIMONIO	129.578,26
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> GERENTE		<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> CONTADOR

Fuente: Colaboradores de la empresa

4 CONCLUSIONES

Con la ayuda de diferentes técnicas de investigación se pudo determinar que la microempresa “Red de Beneficios Agrícolas” está legalmente constituida, cumple con los deberes formales como contribuyente y como patrono.

La entidad posee un sistema administrativo en donde los mecanismos de control son deficientes sobre las funciones del personal y los procesos productivos, a pesar de contar con pocos trabajadores y de tener experiencia en la actividad económica.

La administración empírica del negocio y la falta de un sistema de costo no han permitido establecer los costos de producción reales. Los cálculos demuestran que la estimación de costos y los precios de venta actuales por plántula no cubren los gastos y costos inmersos dentro de su producción.

La entidad está obligada a llevar contabilidad; sin embargo, al desconocer los costos de producción corre el riesgo de determinar resultados erróneos a nivel contable y financiero y de tomar decisiones empresariales no adecuadas e inoportunas.

La incertidumbre sobre la precisión contable y la falta de estrategias en el negocio afectan al uso del capital empresarial, así como a la expansión del mercado.

Se ha podido verificar que los precios de venta actuales son semejantes a sus costos de producción, por ende, a futuro esto puede provocar el no poder cumplir con sus obligaciones ante terceros.

Esta propuesta refleja cómo se debe aplicar el sistema de costos por órdenes de producción dentro de la microempresa “Red de Beneficios Agrícolas” para aportar en el cálculo exacto de costos y gastos procedentes de una determinada orden, sirviendo de base para la ejecución de trabajos futuros y a su vez para programar pedidos.

5 RECOMENDACIONES

Se recomienda a la microempresa “Red de Beneficios Agrícolas” implementar la propuesta sobre el sistema de costeo para salvaguardar los recursos dentro de sus procesos productivos y administrativos.

La aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción mediante procesos claramente definidos permite asignar costos reales, tomar decisiones en relación a: precios de venta, financiamiento y expansión del mercado.

La determinación de costos reales posibilita la optimización de recursos de la entidad mediante el establecimiento de controles durante el proceso productivo.

Se sugiere mejorar la estructura organizacional existente de la microempresa para mejorar la distribución de funciones designadas a cada persona que labora en el ente.

Para un adecuado registro y control de la producción es fundamental colocar al personal idóneo y capacitar en las áreas específicas de trabajo.

Con la finalidad de prevenir riesgos es importante capacitar al personal de la empresa sobre el uso de la indumentaria de trabajo y de esta manera evitar que los trabajadores obtengan enfermedades derivadas por el uso de materiales químicos dentro de la producción de las plántulas.

Para lograr mayor rentabilidad se debe optimizar los recursos existentes, mejorar la calidad en la producción, ofrecer servicios eficientes, revisar las políticas de crédito y de venta de cada plántula de: tomate riñón, pimiento y pepinillo.

BIBLIOGRAFÍA:

- Alcarria, J. J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. España: Publicacions de la Universitat Jaume I.
- Arjona Brescolí, A. (2013). *La contabilidad triangular o de partida triple*. San Vicente: ECU.
- Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Ávila Macedo, J. J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. México: Umbral Editorial, S.A. de C.V.
- Ávila, M. J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. Estados Unidos de América: Umbral Editirial, S.A. de C. V.
- Avilez., J. (2009). *Actividades del Sector Primario*. El Cid Editor | apuntes.
- Blas, J. P. (2014). *Diccionario de Administración y finanzas*. Estados Unidos de América: Palibrio.
- Burgos Herrera, B. E. (2009). *Desarrollo del sector agrícola en El Salvador*. El Salvador: El Cid Editor | apuntes.
- Castrillón Cifuentes, J. (2010). *Costos para gerenciar servicios de salud 3a. Edición*. Barranquilla: Universidad del Norte- Uninorte.
- Fernández, M. J. (2014). *El debe y el haber. Contabilidad facil para todos: Curso de contabilidad facil*. Bolivia: Rildo Jordan.
- Fierro Martínez, Á. M. (2011). *Contabilidad general (4a. ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fullana Belda, C., & Paredes Ortega, J. L. (2008). *Manual de contabilidad de costes*. Madrid - España: Delta Publicaciones.
- García, P. V. (2014). *Introducción a las Finanzas*. Mexico: Grupo Editorial Patria.

- González, B. D. (2012). *Introducción a la contabilidad*. El Cid Editor | apuntes.
- Granados, I., Latorre, L., & Elbar, R. (2015). *Contabilidad Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Colombia: Leovigildo Latorre.
- Greciet Paredes, P., Armando Flores, G., & Ortega Ortega, D. (2011). *Contabilidad básica para micro, pequeña y mediana empresa en Honduras*. España: Ministerio de Educación de España.
- Guerrero Reyes, J. C. (2014). *Contabilidad 1*. México: Grupo Editorial Patria.
- Ilustre Concejo Municipal de Ibarra. (19 de Octubre de 2010). Obtenido de [http://documentos.ibarra.gob.ec/uploads/documentos/ORDENANZA/ORDENANZA_IMPUESTO_1.5_POR_MIL\(22-02-2011_14_49_04\).pdf](http://documentos.ibarra.gob.ec/uploads/documentos/ORDENANZA/ORDENANZA_IMPUESTO_1.5_POR_MIL(22-02-2011_14_49_04).pdf)
- Jiménez Boulanger, F., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Llobera, S., García, J. M., Torrents, M., & Antonio, J. (2012). *Economía de la empresa*. Catalunya: Universitat Politècnica de Catalunya.
- Maya, M. P. (08 de Marzo de 2001). *LEY ORGÁNICA DE REGIMEN MUNICIPAL, CODIFICACIÓN*. Obtenido de Marco Proaño Maya: http://www.emseguridad-q.gob.ec/mtdocuments/6.ley_organica_de_rgimen_municipal.pdf
- Mendoza, R. C., & Ortiz, T. O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Microsoft. (2010). *Gestión Contabilidad Gerencial ContaPlus. B - MundoCursos*.
- Municipio de Ibarra. (2010). Obtenido de [http://documentos.ibarra.gob.ec/uploads/documentos/ORDENANZA/ORDENANZA_IMPUESTO_1.5_POR_MIL\(22-02-2011_14_49_04\).pdf](http://documentos.ibarra.gob.ec/uploads/documentos/ORDENANZA/ORDENANZA_IMPUESTO_1.5_POR_MIL(22-02-2011_14_49_04).pdf)
- Municipio de Ibarra. (2010). Obtenido de [http://documentos.ibarra.gob.ec/uploads/documentos/ORDENANZA/ORDENANZA_IMPUESTO_PATENTES_2\(22-02-2011_09_19_20\).pdf](http://documentos.ibarra.gob.ec/uploads/documentos/ORDENANZA/ORDENANZA_IMPUESTO_PATENTES_2(22-02-2011_09_19_20).pdf)

- Nations, U. (2010). *Financiamiento a la inversion de las pequenas y medianas empresas / Financing for Investment by Small and Medium Enterprises*. Nueva York: United Nations Publications.
- NCS Software. (2005). *NCS Software*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- Omeñaca, G. J. (2017). *Contabilidad general: 13a Edición actualizada*. España: Grupo Planeta.
- Pérez Gómez, R. (2010). *Técnica Contable*. Madrid: Editex.
- Pombo, J. R. (2017). *Contabilidad General. Curso práctico. 2.ª edición 2017*. Ediciones Paraninfo, S.A., 2017.
- Rincón Soto, C. A., & Villarreal Vásquez, F. (2014). *Contabilidad de Costos I Componentes del costo con aproximaciones a la NIC 02 y NIIF 08*. Bogotá: ediciones de la U.
- Ripoll Feliu, V. (2011). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costes: Adaptado a los nuevos grados*. Barcelona: Profit Editorial.
- Rodríguez Medina, G., Chávez Sánchez, J., Rodríguez Castro, B., & Chirinos González, A. (2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región Zulina. *Revista de Ciencias Sociales*, Recuperado de http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182007000300007&lang=pt.
- Rodríguez Vera, R. (20012). *Costos aplicados en hotelería, alimentos y bebidas*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rojas Cataño, M. D. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación: Versión Alumno*. México: IMCP.
- Servicio de Rentas Internas. (31 de Marzo de 2015). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de <file:///C:/Users/PC/Downloads/NAC-DGERCGC15-00000284%20S.R.O.%20473%2006-04-2015.pdf>

Servicio de Rentas Internas. (2019). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *Servicio de Rentas Internas* . Obtenido de <file:///C:/Users/melit/Downloads/160520%20Ley%20del%20RUC.pdf>

Toro, F. J. (2007). *Costos Y Presupuestos Con Base en Tareas*. México: Lulu.com.

Treviño Jiménez, D. (2009). *La Contabilidad en los diferentes tipos de empresa*. México: El Cid Editor I apuntes.

UNID, E. D., & Vite Rangel, V. T. (2016). *Contabilidad General*. Editorial Digital UNID, 2016.

Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de Costos* . Bogotá: Alfaomega Colombiana.

Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General 8. Edición. Con base en las NIIF*. México: Alfaomega.

ANEXOS

ANEXO 1. ANTEPROYECTO

1. NOMBRE DEL PROYECTO

Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa “Red de Beneficios Agrícolas”, en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

2. ANTECEDENTES

La Empresa “Red de Beneficios Agrícolas”, es una pequeña empresa dedicada a la producción de plántulas e insumos agrícolas orgánicos; el propietario Fabián Cárdenas, cuenta que inició en un negocio familiar llamado “Almacén agrícola la Granja”, luego de algunos años de haber adquirido conocimientos, exactamente en el año 2000, comenzó a realizar trabajos personales empezando con la producción de plantas injertas (aguacate, mango, etc.) y ayudó a sus padres en la distribución de maquinaria agrícola, a partir del año 2003 constituyó su empresa con el nombre de “Red de Beneficios Agrícolas”; en el año 2005 se sumergió en el estudio de plantines y construyó un invernadero en un terreno arrendado donde producía plántulas de tomate riñón alrededor de 20 000 plantas mensuales; en el año 2013 compró su propio terreno donde actualmente produce cerca de 500 000 plántulas tomate riñón al mes, mencionó que esto se debe a que han aplicado tecnología de punta.

Uno de los principales problemas que se pudo palpar, es que no se conoce el costo real unitario por plántula, no hay un adecuado control por parte del propietario en cuanto se refiere a proteger sus recursos.

A través del dialogo entablado con el propietario de la empresa, se pudo visualizar que el manejo del negocio se lo realiza de forma empírica, además

no cuenta con un sistema de costeo, por lo que es necesario poner énfasis en este problema y sería importante que se designe a un encargado del área.

Ya que se ha identificado las posibles falencias y debilidades que presenta la organización, el propietario deberá adoptar medidas oportunas, con lo que logrará minimizar riesgos y maximizar su productividad.

Al realizar una propuesta sobre un sistema de costos para la empresa, se podrá determinar el costo real por unidad, permitiendo a su vez determinar la respectiva utilidad, lo cual evitará que el negocio tenga un elevado grado de pérdidas tanto en valor monetario como en la disminución de clientes potenciales al no poder satisfacer sus necesidades.

Dichos problemas que se están suscitando se presentan mediante el siguiente árbol de causas y efectos.

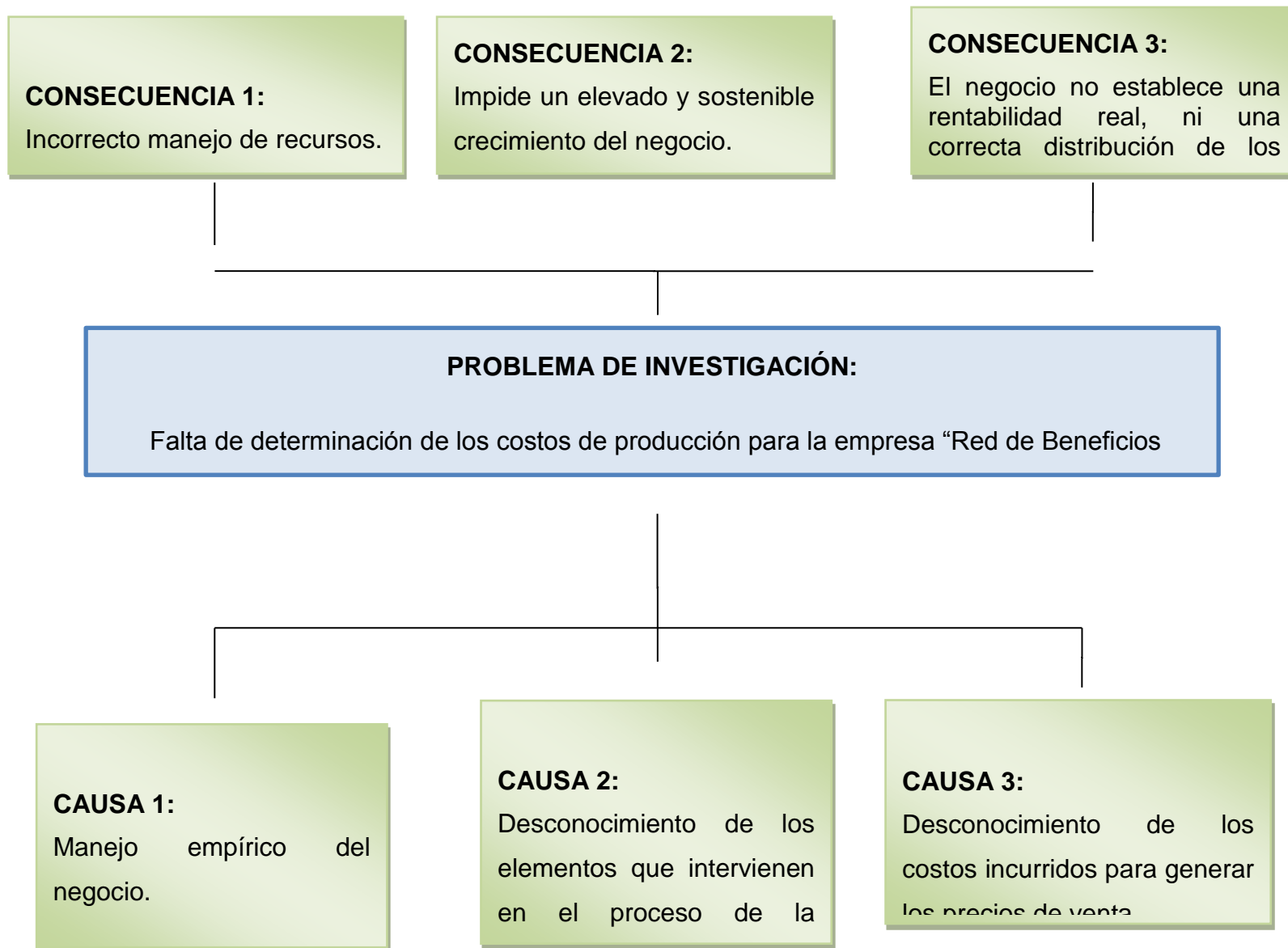


Figura 1. Árbol de Problemas **Elaborado por:** La Autora

3. JUSTIFICACIÓN

La investigación que se desarrollará tendrá influencias significativas sobre las operaciones de la empresa “Red de Beneficios Agrícolas”, consecuentemente un sistema de costos favorecerá a la organización y por ende a quién este encargado de tomar las decisiones que ayuden al desenvolvimiento, crecimiento de la misma y, además aportara al presente estudio y resolución de los problemas antes mencionados.

La empresa “Red de Beneficios Agrícolas”, no cuenta con un sistema de costos, ya que durante los años de funcionamiento, la organización, no ha realizado ningún tipo de estudio sobre los costos, lo que puede provocar el riesgo en la interpretación de los resultados de réditos o pérdida en la empresa, que recae en no tener una objetividad contundente en la toma de decisiones, por ende, el desarrollo de este proyecto busca presentar la propuesta para el mejoramiento de las deficiencias encontradas dentro de la organización.

Aunque tras su trayectoria laboral, demuestre que no ha tenido mayores dificultades para mantenerse en un mercado bastante competitivo actualmente, es fundamental la aplicación de nuevas técnicas de control de la producción, si bien es cierto que el controlar y administrar de una manera efectiva los costos es una tarea bastante compleja, pero no imposible y que tratada de una forma correcta y organizada se convertiría en una poderosa herramienta.

La seguridad que brinda un adecuado sistema de costos por órdenes de producción es, ofrecer información necesaria que permitirá examinar los procesos de producción, para que estos puedan ser controlados y evaluados, los mismos que apoyan a que la organización cumpla con sus obligaciones y goce de sus respectivos derechos, pretendiendo desarrollar la presente investigación con el fin de aportar al mismo.

En este proyecto se beneficiarán directamente los clientes de la empresa “Red de Beneficios Agrícolas”, al favorecerse de los productos que esta micro empresa ofrece a un precio más justo, también, como beneficiarios indirectos, las familias de los trabajadores de ésta organización, al hacer con el presente proyecto, una empresa más sustentable en el tiempo, y manteniendo el empleo a quienes laboran ahí y por ende el propietario quién conocerá la real situación en la que se encuentra la empresa.

De tal manera podrán disponer de un documento que servirá de soporte, guía para el desarrollo de las diferentes actividades desarrolladas dentro de la misma.

Cabe recalcar que, para la ejecución de este proyecto de investigación, existen los conocimientos, recursos, tiempo necesario y lo más fundamental la apertura y aceptación del propietario de la empresa.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Proponer un Sistema de costos por órdenes de producción para la optimización de recursos de la empresa “Red de Beneficios Agrícolas”, en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

4.2.1. Diagnosticar la parte contable de la organización que lleva los costos y sus métodos.

4.2.2. Establecer el sistema de costos de producción para la empresa a “Red de Beneficios Agrícolas”,

4.2.3. Realizar un comparativo de los modelos de costos actuales con el sistema de costos por órdenes de producción.

4.2.4. Diseñar los documentos necesarios para la recolección de información para las órdenes de producción.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente trabajo será desarrollado y pretende desplegar y desmontar el logro de los objetivos planteados anteriormente; la representación del mismo.

Dentro del marco teórico se buscará información necesaria para la investigación, empezando desde la parte más básica y ahondando en cada tema propuestos en dicho capítulo.

En cuanto al marco teórico se recabará información pertinente en la organización, identificando las fortalezas y debilidades, para luego realizar las respectivas recomendaciones para la mejora.

Seguido por la propuesta, este es un elemento de suma importancia ya que es aquí donde se desarrollará un análisis minucioso de toda la información recabada dentro de la organización y se dará las respectivas conclusiones y recomendaciones del trabajo realizado con anterioridad.

A continuación, se presenta una corta descripción de los contenidos de dichos capítulos, indicando que los mismos podrán sufrir modificaciones en el transcurso de la elaboración del proyecto.

5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

- 1.1. Contabilidad
 - 1.1.1. Definición de Contabilidad
 - 1.1.2. Objetivos de Contabilidad
 - 1.1.3. Clasificación de la Contabilidad
 - 1.1.4. Principios Contables
- 1.2. Contabilidad de costos
 - 1.2.1. Definición de contabilidad de costos
 - 1.2.2. Objetivos
 - 1.2.3. Clasificación de costos
 - 1.2.3.1. De acuerdo a su función
 - 1.2.3.2. Su identificación
 - 1.2.3.3. Su tiempo
 - 1.2.4. Sistemas de costos

2. CAPÍTULO II DIAGNÓSTICO

- 2.1. Antecedentes
- 2.2. Objetivos
 - 2.2.1. Objetivo General
 - 2.2.2. Objetivos específicos
- 2.3. Variables
- 2.4. Indicadores
- 2.5. Matriz de relación
- 2.6. Mecánica operativa
 - 2.6.1 Población

- 2.6.2 Muestra
- 2.6.3 Información primaria
 - 2.6.3.1 Encuestas
 - 2.6.3.2 Entrevistas
 - 2.6.3.3 Observación
- 2.6.4. Información secundaria
- 2.7. Tabulación y análisis de la información
 - 2.7.1. Encuestas aplicadas a clientes
 - 2.7.2. Entrevista aplicada al propietario
 - 2.7.3. Observación
- 2.8. Evaluación de información
- 2.9. Construcción matriz FODA
- 2.10. Estrategias FA, FO, DO, DA
- 2.11. Determinación del problema de diagnóstico

3. CAPÍTULO III PROPUESTA

- 3.1. Propuesta de Sistema de Costos por órdenes de producción
 - 3.1.1. Elementos del costo
 - 3.1.1.1. Materia Prima Directa
 - 3.1.1.2. Mano de Obra Directa
 - 3.1.1.3. Costos Indirectos de Fabricación
 - 3.1.2. Sistema de Costos de producción
 - 3.1.3. Determinación de costos
 - 3.1.4. Ejercicio de aplicación

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXO

6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

En el proyecto se analizará la información y datos obtenidos a través de métodos y técnicas, que permitirán demostrar la situación actual de la empresa “Red de beneficios Agrícolas”

6.1 . MÉTODOS GENERALES

El método por lo general representa un medio instrumental por el cual se realizan las obras que cotidianamente se realizan, camino que se seguirá mediante una serie de operaciones y procedimientos fijados anticipadamente para alcanzar un determinado fin.

6.2 . Método Inductivo

Este método se empleará en el lapso de indagación dentro de la organización, mediante la estipulación de estrategias, seguido de las respectivas conclusiones y recomendaciones, que se mostraran en cada capítulo de la presente investigación, se empezará desde los conceptos básicos y se ahondara en cada tema.

6.3 . Método Deductivo

En este método se usará diferentes teorías y principios contables que sean aplicables al proyecto y nos permitirá inferir diferentes conclusiones durante el desarrollo de la presente investigación.

6.4 . Método analítico – sintético

Este método es de vital importancia ya que nos permitirá realizar un riguroso diagnóstico acerca de los aspectos relevantes encontrados en el transcurso de la realización del proyecto, con el propósito de adquirir información oportuna que nos ayude a plasmar soluciones necesarias para corregir las deficiencias que tiene la empresa “Red de Beneficios Agrícolas”.

6.5 . TÉCNICAS

Mediante la aplicación de diferentes técnicas se logrará facilitar la investigación y recopilar de una forma más práctica la información, para ello se aplicará:

6.6 . Observación

Se observará los diferentes sucesos a partir de la información recabada en la organización “Red de Beneficios Agrícolas”, mediante la aplicación de fichas de observación para poder obtener resultados más certeros y brindar una crítica constructiva.

6.7 . Entrevista

Se realizará entrevistas previamente estructuradas para ser aplicadas al propietario y trabajadores de la empresa “Red de beneficios Agrícolas”, con el objetivo de obtener información que permita diagnosticar la problemática.

6.8 . INSTRUMENTOS

Los instrumentos que permitirá desarrollar con eficiencia las técnicas, propuestas son los siguientes:

6.8.1. Ficha de Observación

6.8.2. Cuestionario

6.8.3. Video

6.8.4. Internet

6.8.5. Cámara fotográfica

6.9 . MATRIZ DE RELACIÓN

OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Identificar la parte legal constitutiva que rige a la empresa para la realización del proyecto.	Legal	Constitución Laboral Tributación Seguridad y Salud ocupacional Permisos funcionamiento	Bibliográfica Entrevista Entrevista, bibliográfica Observación, Entrevista Entrevista, bibliográfica	Documentos Propietario, documentos Propietario, documentos Propietario Documentos
Desarrollar un diagnóstico situacional de la empresa "Red de Beneficios agrícolas".	Proceso productivo	Identificar como es el proceso de producción y los elementos del costo inmersos en la producción.	Bibliográfica Entrevista, observación	Documentos Propietario, empresa
Identificar los procesos de producción que se emplean en la organización.	Costos	Método de costeo	Observación / Encuesta	Registros Propietario Empresa

Tabla 1- matriz diagnóstica

Elaborado por: La Autora

7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEMANAS /MESES	MES I				MES II				MES III				MES IV				RESPONSABLE
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CAPÍTULO: MARCO TEÓRICO																	
Recopilación de Bibliografía	■																La Autora
Análisis de la información		■															La Autora
Desarrollo del capítulo I			■	■													La Autora
CAPÍTULO: DIAGNÓSTICO																	La Autora
Diseño de Instrumentos de Investigación					■												La Autora
Aplicación de Instrumentos					■	■											La Autora
Tabulación						■											La Autora
Análisis de la información obtenida							■										
Análisis FODA								■									La Autora
CAPÍTULO: PROPUESTA																	La Autora
Análisis de situación actual									■								La Autora
Elaboración de informes										■	■						La Autora
Catálogo de cuentas											■						La Autora
Diseño de manual de procedimientos												■	■				La Autora
Conclusiones																■	La Autora
Recomendaciones																	
Presentación del Informe Final																■	La Autora

Tabla

2:

Cronograma

8. RECURSOS

a) Materiales

-Hojas de papel bond	\$ 40,00
-Cuaderno	\$ 2,00
-Esferos	\$ 5,00
-Impresión de fotografías	\$ 20,00
-Fotocopias	\$ 15,00
-Anillado de impresiones	\$ 25,00
-Flash Memory	\$ 18,00
-Impresiones	\$ 40,00
Subtotal	\$165,00

b) Otros

-Internet	\$ 90,00
-Transporte	\$ 30,00
-Alimentación	\$ 20,00
Subtotal	\$ 140

Subtotal	\$ 305
Imprevistos (10%)	\$ 30,50
TOTAL	\$335,50

8.1. FINANCIAMIENTO

Todos los gastos que se han estimado para la elaboración del proyecto serán financiados por la autora de la investigación.

Anexo 2: Cálculo de depreciación

DEPRECIACIONES
MÉTODO DE LÍNEA RECTA =

FÓRMULA
COSTO DEL BIEN /AÑOS DE VIDA ÚTIL

- Vehículos

ACTIVO	CARACTERÍSTICAS	COSTO	% DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL	FORMULA = (COSTO DEL BIEN /AÑOS DE VIDA ÚTIL)	DEPRECIACIÓN MENSUAL (RESULTADO DE LA FORMULA / 12)
VEHICULOS - INMERSOS EN LA PRODUCCIÓN						
Camión	(marca Mitsubishi) (año 2015)	\$ 20.000,00	20%	5	\$ 4.000,00	333,33
Camioneta	(marca Chevrolet) (año 2016)	\$ 16.800,00	20%	5	\$ 3.360,00	280
TOTAL DEPRECIACIÓN					\$ 7.360,00	613,330

- Estructura de vivero

ACTIVO	CARACTERÍSTICAS	COSTO TOTAL	% DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL	FORMULA = (COSTO DEL BIEN /AÑOS DE VIDA ÚTIL)	DEPRECIACIÓN MENSUAL (RESULTADO DE LA FORMULA / 12)
ESTRUCTURA DE VIVERO	Metálica	\$ 8.250,00	5%	20	\$ 412,50	34,38
TOTAL DEPRECIACIÓN					\$ 412,50	34,380

- Cubierta de vivero

ACTIVO	CANTIDAD	COSTO TOTAL	% DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL	FORMULA = (COSTO DEL BIEN /AÑOS DE VIDA ÚTIL)	DEPRECIACIÓN MENSUAL (RESULTADO DE LA FORMULA / 12)
CUBIERTA DE VIVERO						
CUBIERTA DE VIVERO	3	\$ 4.500,00	20%	5	\$ 900,00	180,00
TOTAL DEPRECIACIÓN					\$ 3.113,36	180,000

- Equipos de oficina

ACTIVO	CANTIDAD	COSTO	% DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL	FORMULA = (COSTO DEL BIEN /AÑOS DE VIDA ÚTIL)	DEPRECIACIÓN MENSUAL (RESULTADO DE LA FORMULA / 12)
EQUIPO DE OFICINA						
Telefono	1	\$ 64,00	10%	10	\$ 6,40	0,53
Telesivior	1	\$ 300,00	10%	10	\$ 30,00	2,50
Fax	1	\$ 120,00	10%	10	\$ 12,00	1,00
TOTAL DEPRECIACIÓN					\$ 48,40	4,03

- Muebles y enseres


ACTIVO	CANTIDAD	COSTO TOTAL	% DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL	FORMULA = (COSTO DEL BIEN /AÑOS DE VIDA ÚTIL)	DEPRECIACIÓN MENSUAL (RESULTADO DE LA FORMULA / 12)
MUEBLES Y ENSERES						
Sillon de espera	2	\$ 130,00	10%	10	\$ 13,00	1,08
Archivador	1	\$ 160,00	10%	10	\$ 16,00	1,33
Sillas	4	\$ 100,00	10%	10	\$ 10,00	0,83
Cocarter	1	\$ 120,00	10%	10	\$ 12,00	1,00
TOTAL DEPRECIACIÓN					\$ 51,00	4,24

- Equipos de computo


ACTIVO	CANTIDAD	COSTO	% DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL	FORMULA = (COSTO DEL BIEN /AÑOS DE VIDA ÚTIL)	DEPRECIACIÓN MENSUAL (RESULTADO DE LA FORMULA / 12)
EQUIPOS DE COMPUTO						
Computador Samsung	1	\$ 800,00	33%	3	\$ 266,670	22,220
Computador Toshiba	1	\$ 1.500,00	33%	3	\$ 500,000	41,670
Computador Acer	1	\$ 500,00	33%	3	\$ 166,670	13,890
Impresora Canon 1	1	\$ 260,00	33%	3	\$ 86,670	7,220
Impresora Canon 2	1	\$ 260,00	33%	3	\$ 86,670	7,220
TOTAL DEPRECIACIÓN					\$ 1106,680	92,220

Notas de ingreso de productos terminados


- Plántulas de tomate airton

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com		NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS			
	N° <u>130</u>					
Correspondiente a la orden de producción N°: <u>090</u>		Fecha : <u>25/4/2019</u>				
Cantidad	Unidad	Código	Producto	Estado	Costos	
					Unitario	Total
20000	unidades	xxxx	Plantulas de tomate Airton	terminado	\$0,16	\$3.200,00
Entregado por (Planta): <u>Planta</u>		Recibido por (Bodega): <u>Bodeguero</u>				


- Plántulas de pimiento zapata

	RUC: 1001462439001 Calle 13 de Abrily Ambato 23 - 94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian plantas@hotmail.com		NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS			
	N° <u>131</u>					
Correspondiente a la orden de producción N°: <u>091</u>		Fecha : <u>26/4/2019</u>				
Cantidad	Unidad	Código	Producto	Estado	Costos	
					Unitario	Total
5000	unidades	xxxx	Plantulas de pimiento Zapata	terminado	\$0,20	\$1.000,00
Entregado por (Planta): <u>Planta</u>		Recibido por (Bodega): <u>Bodeguero</u>				

Anexo 3: Kárdex De Productos Terminados

TOMATE RIÑON - AIRTON										
		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com				KÁRDEX - PRODUCTO TERMINADO				
		Artículo: Plantulas tomate Código: xxx Unidad de medida: unidades	Método: Promedio ponderado Existencia mínima: - Existencia máxima: -							
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
25/4/2019	Nota de ingreso prod. Term No. 130	20000	\$0,160	\$3.200,00				20000	\$0,16	\$3.200,00
25/4/2019	Venta según factura No.				20000	\$0,16	\$3.200,00	0	-	-
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

TOMATE RIÑON - SHEILA VICTORY										
		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com				KÁRDEX - PRODUCTO TERMINADO				
		Artículo: Plantulas tomate Código: xxx Unidad de medida: unidades	Método: Promedio ponderado Existencia mínima: - Existencia máxima: -							
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
26/4/2019	Nota de ingreso prod. Term No. 133	40000	\$0,13	\$5.200,00				40000	\$0,13	\$5.200,00
26/4/2019	Venta según factura No.				40000	\$0,13	\$5.200,00	0	-	-
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

PIMIENTO - NATHALIE										
		RUC: 1001462439001 Calle 13 de abril y Ambato 23-94 Ibarra - Ecuador Telf: 0999661930 fabian_plantas@hotmail.com				KÁRDEX - PRODUCTO TERMINADO				
		Artículo: Plantulas Pimiento Código: xxx Unidad de medida: unidades	Método: Promedio ponderado Existencia mínima: - Existencia máxima: -							
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
29/4/2019	Nota de ingreso prod. Term No. 134	10000	\$0,24	\$2.400,00				10000	\$0,24	\$2.400,00
29/4/2019	Venta según factura No.				10000	\$0,24	\$2.400,00	0	-	-
Responsable: <u>Contabilidad</u>		Revisado por: <u>Contador</u>								

PIMIENTO - ZAPATA



RUC: 1001462439001
 Calle 13 de abril y Ambato 23-94
 Ibarra - Ecuador
 Telf: 0999661930
fabian_plantas@hotmail.com

KÁRDEX - PRODUCTO
 TERMINADO

Artículo: Plantulas Pimiento Método: Promedio ponderado
 Código: xxx Existencia mínima: -
 Unidad de medida: unidades Existencia máxima: -

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
26/4/2019	Nota de ingreso prod. Term. No. 131	5000	\$0,20	\$1.000,00				5000	\$0,20	\$1.000,00
26/4/2019	Venta según factura No.				5000	\$0,20	\$1.000,00	0	-	-

Responsable: Contabilidad Revisado por: Contador

PEPINILLO - COBRA



RUC: 1001462439001
 Calle 13 de abril y Ambato 23-94
 Ibarra - Ecuador
 Telf: 0999661930
fabian_plantas@hotmail.com

KÁRDEX - PRODUCTO
 TERMINADO

Artículo: Plantulas Pepinillo Método: Promedio ponderado
 Código: xxx Existencia mínima: -
 Unidad de medida: unidades Existencia máxima: -

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
29/4/2019	Nota de ingreso prod. Term. No. 132	5000	\$0,1900	\$950,00				5000	\$0,19	\$950,00
29/4/2019	Venta según factura No.				5000	\$0,19	\$950,00	0	-	-

Responsable: Contabilidad Revisado por: Contador

PEPINILLO - PITON



RUC: 1001462439001
 Calle 13 de abril y Ambato 23-94
 Ibarra - Ecuador
 Telf: 0999661930
fabian_plantas@hotmail.com

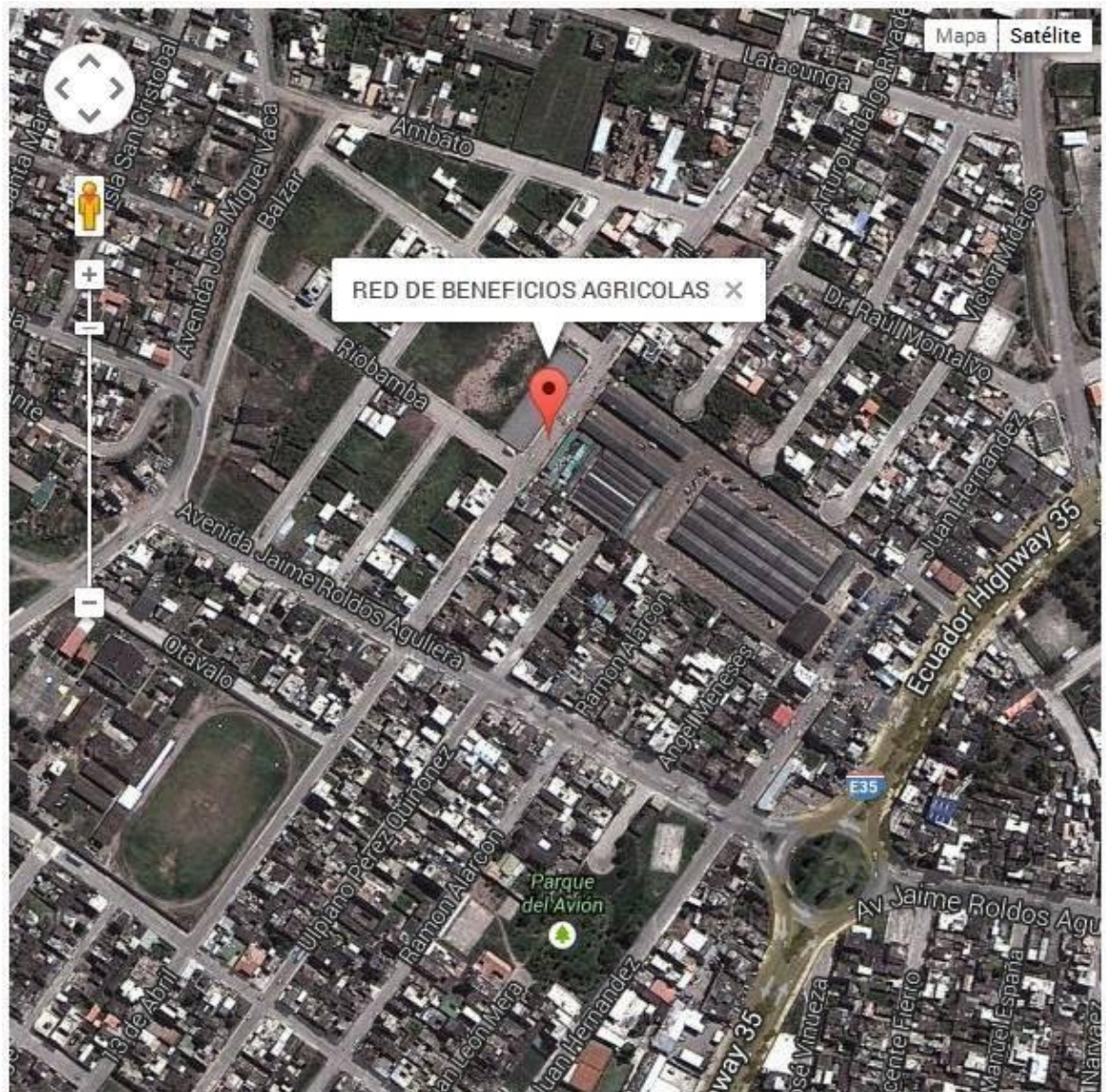
KÁRDEX - PRODUCTO
 TERMINADO

Artículo: Plantulas Pepinillo Método: Promedio ponderado
 Código: xxx Existencia mínima: -
 Unidad de medida: unidades Existencia máxima: -

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total	Cantidad	V/unitario	V/total
30/4/2019	Nota de ingreso prod. Term. No. 135	6000	\$0,2000	\$1.200,00				6000	\$0,20	\$1.200,00
30/4/2019	Venta según factura No.				6000	\$0,20	\$1.200,00	0	-	-

Responsable: Contabilidad Revisado por: Contador

Anexo 4 Ubicación de la empresa



Anexo 5: Local comercial



Anexo 6: Vivero





