PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LOS PRINCIPALES PRODUCTOS DE LA EMPRESA DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA

HILDA PAMELA LIMA SAMPEDRO

DIRECTOR: MGTR. VERÓNICA APOLO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD DE COSTOS

QUITO, 04 DE MAYO DEL 2017

DIRECTORES E INFORMANTES

Director:

CPA Ing. Verónica Apolo Bustamante, Mgtr.

Informantes:

Ing. Rene Tola Jaramillo, MBA

Ing. Diego Villagómez, MBA

DEDICATORIA

A Dios por ser mi fortaleza en cada momento por día a día darme salud y paciencia para salir adelante y culminar mis estudios con éxito; pese a las dificultades que se presentaron.

A mis padres Milton Lima y Mariana Sampedro que día a día me apoyaron económicamente y emocionalmente, que trabajaron fuerte por darme una buena educación y guiarme todo este tiempo para no desmotivarme, ni desviarme del camino; ustedes han sido mi pilar y mi ejemplo a seguir.

A mi tía Emma, quien me brindó su apoyo, me brindo su hogar para poder estudiar aquí en Quito, por ser como otra madre más para mí y ser esa persona que siempre estuvo pendiente de mí.

A mi hermano Javier, a mi tío Jaime, a mi abuelita Ilda y demás familia que pese a que están lejos siempre me han apoyado en todo mediante sus consejos, me han alentado a terminar mi carrera y a no rendirme jamás hasta cumplir mi meta.

AGRADECIMIENTO

Primero agradezco a Dios por darme salud y perseverancia para poderme culminar mis estudios pese a las dificultades que se presentaron.

A la Universidad por permitirme gracias a la pensión diferenciada lograr estudiar en esta institución que ha sido un hogar más, que me formado como profesional y como persona mediante los valores inculcados por medio de los docentes.

A la Magister Verónica Apolo que me ayudo en todo el proceso del desarrollo de este trabajo, compartiendo su conocimiento y brindándome la ayuda necesaria para culminarlo.

A mis padres que han sido mi apoyo incondicional y jamás me cansare de agradecerles por todo.

A la Lic. Clara Ortega por permitirme utilizar su empresa para la realización de mi investigación proporcionándome los datos necesarios.

A las demás personas que directa o indirectamente siempre han estado para mí cuando los he necesitado, apoyándome y animándome a seguir adelante.

ÍNDICE

DEDICATORIA I
AGRADECIMIENTO II
RESUMEN VIII

1. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA 1
1.1. Antecedentes 1
1.2. Datos principales de la empresa 2
1.3. Gama de Productos 3
1.4. Direccionamiento estratégico 5
1.4.1. Visión 5
1.4.2. Misión 5
1.4.3. Objetivo 5
1.4.4. Valores y principios 6
1.5. Políticas 8
1.5.1. Políticas comercialización 8
1.5.2. Políticas administrativas 9
1.5.3. Políticas de producción 9
1.6. Organigrama Funcional 10
1.7. Estructura financiera 12
2. CONTEXTO GENERAL DE LOS COSTOS 15
2.1. Contabilidad de Costos 15
2.1.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos 16
2.2. Importancia de la contabilidad de costos 17
2.3. Costos de producción 18
2.3.1. Definición de Costos 18
2.3.2. Importancia de los costos 18
2.3.3. Diferencia entre costo y gasto 19
2.3.4. Clasificación de los costos 20
2.3.5. Clasificación de los gastos 26

2.4. Elementos del costo 27
2.4.1. Materia Prima Directa 27
2.4.2. Mano de Obra Directa 30
2.4.3. Costos Indirectos de Fabricación 33
2.5. Sistemas de costos de órdenes de producción 34
2.5.1. Definición 34
2.5.2. Normas y políticas para implementar un Sistema de Costos 35
2.6. Hojas de costos 35
2.6.1. Concepto 35
2.6.2. Características de la hoja de costos 36
2.6.3. Formato 36
2.7. Fijación de precios 37
2.7.1. Definición 37
2.7.2. Métodos de fijación de precios 38
2.7.3. Consideraciones para las decisiones de fijación de precios 39

3. DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA 41
3.1. Análisis de factores externos 41
3.1.1. Microeconómicos 41
3.1.2. Macroeconómicos 41
3.2. Análisis de factores internos 47
3.2.1. Clientes 47
3.2.2. Proveedores 48
3.2.3. Maquinaria y equipos 48
3.2.4. Competencia 49
3.3. Análisis FODA 50
3.4. Matrices 52
3.4.1. Valoración del FODA 53
3.4.2. Estrategias 55

4 PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LOS PRINCIPALES PRODUCTOS DE LA EMPRESA 58

4.1. Propuesta general de implementación 58

4.2. Sistema por órdenes de producción 59

4.3. Características y procedimientos 60

4.3.1. Tratamiento de Materia Prima 60

4.3.2. Tratamiento de Mano de Obra 65

4.3.3. Tratamiento de Costos Indirectos de Fabricación 72

4.3.4. Liquidación de la ordenes de producción 78

4.4. Ejercicio de aplicación 79

4.5. Resultados 90

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 92

5.1. Conclusiones 92

5.2. Recomendaciones 93

5.3. Bibliografía 94

5.4. ANEXOS 96

ANEXO 1: Formato de la Tarjeta de Tiempo 96

ANEXO 2: Formato de la Boleta de trabajo 97

ANEXO N°3: Formato Hoja de Costo 98

ANEXO N°4: Orden de Compra 99

ANEXO N°5: Informe de recepción 100

ANEXO N°6: Formato Kardex 101

ANEXO N°7: Formato de Orden de Requisición de Materiales 102

ANEXO N° 8: Formato de Rol de Pagos 103

ANEXO N° 9: Formato de Rol de Provisión 104

ANEXO 10: Formato de Presupuesto CIF 105

ANEXO N° 11: Transacciones de julio a septiembre 106

ANEXO N° 12: Libro diario folio n° 1 111

ANEXO N°13: Libro diario folio n° 2 112

ANEXO N°14: Libro diario folio n° 3 113

ANEXO N°15: Libro diario folio n° 4 114

ANEXO N°16: Libro diario folio n° 5 115

ANEXO N°17: Libro diario folio n° 6 116
ANEXO N°18: Libro diario folio n° 7 117
ANEXO N° 19: Libro diario folio n° 8 118
ANEXO N°20: Libro diario folio n° 9 119
ANEXO N°21: Libro diario folio n° 10 120
ANEXO N°22: Libro diario folio n° 11 121
ANEXO N°23: Libro diario folio n° 12 122
ANEXO N°24: Libro diario folio n° 13 123
ANEXO N°25: Libro diario folio n° 14 124
ANEXO N°26: Libro diario folio n° 15 125
ANEXO N°27: Libro diario folio n° 16 126
ANEXO N°28: Libro diario folio n° 17 127
ANEXO N° 29: Libro diario folio n° 18 128
ANEXO N° 30: Libro diario folio n° 19 129
ANEXO N° 31: Libro diario folio n° 20 130
ANEXO N°32: Presupuesto de Ventas 131
ANEXO N°33: Presupuesto de MOD 132
ANEXO N° 34: Cálculo de la tasa MOD 133
ANEXO N° 35: Roles de Pago 134
ANEXO N°36: Roles de provisión 136
ANEXO N°37: Boleta de tiempo 138
ANEXO N° 38: Presupuesto CIF 139
ANEXO N° 39: Kardex 140
ANEXO N° 40: Ordenes de requisición 144
ANEXOS N° 41: Hojas de Costos 151
ANEXO N° 42: Mayores 158

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1: Socios de DIDAKTICOS J.J.M.O DDAKJJMO CIA. LTDA. 2
Tabla 2: Inflación Octubre 2015 - 2016 42
Tabla 3: Tasa Activa de Interés 44
Tabla 4: Tasa Pasiva de Interés 44

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Organigrama funcional 10
Ilustración 2: PIB 2012- 2015 43
Ilustración 3: Desempleo Diciembre 2007 - Septiembre 2016 45
Ilustración 4: Pobreza Diciembre 2007 - Junio 2016 46

RESUMEN

DIDACTIKOS J.J.M.O DDAKJJMO CIA. LTDA es una empresa que elabora y comercializa materiales didácticos. Fue constituida en Quito el 28 de julio del 2014 y entró en funcionamiento en agosto del mismo año.

La propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción se realiza con el fin de brindar una herramienta útil a DIDACTIKOS J.J.M.O DDAKJJMO CIA. LTDA; ya que no contaban con ningún método para llevar los registros y controlar costos que se utilizaban al momento de elaborar sus materiales didácticos.

Esta herramienta es fundamental para la empresa; ya que se establecen formatos de los documentos que debe utilizar la empresa al realizar el proceso productivo, además de esta forma logrará llevar un control adecuado de los 3 elementos del costo y analizar las posibles variaciones que se pueden presentar con una mayor facilidad; así como determinar los costos totales y unitarios.

Esta investigación también planteó todos aquellos pasos que la empresa debe de seguir para realizar el registro de los asientos contables en cuanto a: compras y uso de la materia prima, la aplicación de CIF, el cálculo de la mano de obra directa; así como el tiempo improductivo.

La empresa al implementar el sistema permite a los dueños a tomar decisiones más certeros con datos reales, además permitirá realizar presupuestos más aproximados a la realidad, disponer de los recursos necesarios y recolectar los datos de forma eficaz.

1. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

1.1.Antecedentes

DIDACTIKOS J.J.M.O DDAKJJMO CIA. LTDA., es una empresa que se encarga de la elaboración y comercialización de materiales didácticos. Entró en funcionamiento en agosto del 2014, entre sus líneas de producción está la fabricación y digitalización de materiales didácticos como láminas educativas, descubriendo mi entorno, aprendiendo a contar, ABC mágico y otro tipo de productos enfocados a brindar apoyo a los docentes de educación inicial y educación general básica.

Esta compañía limitada se inició con un capital suscrito de $200,00 por cada uno de los dos socios existentes; desde su creación, Ortel Editorial Didáctica denominada así como su nombre comercial no ha tenido cambios de domicilio.

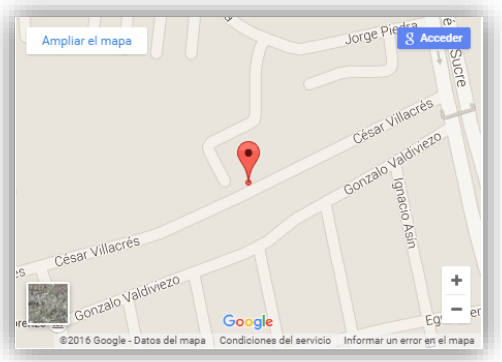
1.2. Datos principales de la empresa

Compañía de responsabilidad limitada denominada “DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA., dedicada a la venta, distribución, comercialización, producción y digitalización de materiales didácticos para la educación inicial y educación general básica está conformada por 2 socios los cuales son:

Tabla 1: Socios de DIDAKTICOS J.J.M.O DDAKJJMO CIA. LTDA.

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	% Partic.	Capital suscrito
1	171776084-5	Molina Ortega Jhonny José	Ecuador	50%	$200
2	170964655-6	Ortega Romo Clara Elisabeth	Ecuador	50%	$200

Esta empresa se encuentra ubicada en Quito, en la Av. Occidental y Cesar Villacres OE9-18, barrio Ana María, para realizar pedidos u obtener información de los productos que se ofertan se pueden comunicar al correo electrónico de la empresa distribuidora.ortell@hotmail.com o visitar la página web www.ortel-ec.com, o comunicarse directamente al 022531600 o 0998710418.



1.3.Gama de Productos

La empresa contiene una amplia gama de productos académicos que se clasifican por las diferentes áreas de educación inicial y educación general básica; las cuales son:

- Conocimiento del medio natural, social y cultural.
  - Descubriendo mi entorno
  - Explorando el reino animal
  - Interactuando en mi ambiente familiar
  - Conociendo mi Ecuador y el Mundo

- Lengua castellana y literatura
  - ABC mágico
  - Jugando con las vocales
  - Regletas, palabras y dibujos generadores

- Matemáticas
  - Aprendiendo a contar
  - Aprendiendo Suma y Resta
  - Aprendiendo la Multiplicación

Las líneas de productos que más acogida tiene entre los clientes que DIDAKTICO ORTEL posee a nivel nacional son:

- **Descubriendo mí entorno:** Este producto contiene 126 piezas de material de apoyo para el docente, que promueven el desarrollo de destrezas que constituyen a la formación integral de niños y niñas del país.

- **Aprendiendo a contar:** Este medio de enseñanza cuenta con 222 piezas imantadas. Su objetivo principal es hacer llegar a los docentes del país un medio de enseñanza que implique el aprendizaje de las matemáticas y que al mismo tiempo conseguir el desarrollo de destrezas y habilidades numéricas en los estudiantes.

- **ABC mágico:** Son letras magnéticas de diversos colores que estimulan el conocimiento del código alfabético y facilitan el aprendizaje de la lecto-escritura.

- **Jugando con las vocales:** Este material didáctico contiene 250 piezas las cuales están compuestas de imágenes, palabras y fichas armables que le permiten al niño ejercitar sus habilidades y adquirir destrezas en el aprendizaje de la lecto- escritura.

1.4.Direccionamiento estratégico

El 28 de enero del 2015, DIDAKTIOS ORTEL elaboro su planificación estratégica encaminada al desarrollo e implementación de los planes propuestos para lograr alcanzar los objetivos. Por tanto la empresa determinó visión, misión, objetivos, políticas, valores y principios que le permitan lograr dicho fin.

1.4.1. Visión

"Ofrecer productos educativos de calidad que faciliten el proceso de enseñanza docente" (Didáctica, 2015).

1.4.2. Misión

"Consolidarnos en el mercado educativo como una empresa innovadora de material de enseñanza" (Didáctica, 2015).

1.4.3. Objetivo

"El objetivo principal es brindar productos didácticos innovadores, con la más alta calidad y a precios accesibles para los docentes de la educación básica y que responden a sus necesidades diarias requeridas en la educación" (Didáctica, 2015).

1.4.4. Valores y principios

1.4.4.1. Valores personales

"Los funcionarios y trabajadores de la empresa DIDAKTICOS ORTEL tienen la obligación de fomentar y mantener un ambiente de trabajo que respalde el comportamiento ético y estimule activamente un dialogo abierto. La conducta de las personas que laboran en la empresa se rige por un conjunto de valores comunes que se aplican a empresa se rige por un conjunto de valores comunes que se aplican a todas las acciones instituciones y personales" (Didáctica, 2015).

- **"Respeto:** Comprensión, aceptación y respeto de las condiciones de las personas que trabajan en DIDAKTICO ORTEL" (Didáctica, 2015).

- **Lealtad:** Resguardar los intereses de todos los colaboradores y de la empresa en la cual estamos trabajando (Didáctica, 2015).

- **Veracidad:** Decir la verdad cualquiera que ésta sea (Didáctica, 2015).

- **"Compromiso:** Mantener un compromiso con la empresa y comprometerse en todas las actividades que se realice" (Didáctica, 2015).

- **"Vocación de servicio:** Mantener una constante actitud productiva y dinámica en beneficio de la empresa" (Didáctica, 2015).

- **“Responsabilidad Social:** Motivar y apoyar acciones realizadas para beneficio del desarrollo local, regional y nacional. Sobre todo, las encaminadas a satisfacer las necesidades básicas y mejorar la vida de las personas” (Didáctica, 2015).

1.4.4.2.Valores institucionales

Ortel Editorial Didáctica (2015) en su página web menciona que: “los principios generales son las prioridades que rigen el accionar de la empresa, los cuales influyen en las decisiones tomadas”. Los valores institucionales son los siguientes:

- **“Innovación:** Establecer actividades de mejora continua a través de la ejecución de procesos innovadores en el material diseñado” (Didáctica, 2015).

- **“Servicio al cliente:** Atendemos necesidades, comunicamos y educamos a los clientes con actitud siempre positiva y cordial” (Didáctica, 2015).

- **“Trabajo en equipo:** Alcanzamos metas y sueños en conjunto con empatía y compromiso” (Didáctica, 2015).

- **“Comunicación:** Expresamos de manera eficaz, constante y continua el pensamiento entre los clientes y nosotros” (Didáctica, 2015).

- **“Disciplina:** Conciliamos el deber con el querer. Perseveramos en la rutina y entendemos que la labor diaria genera grandes logros” (Didáctica, 2015).

1.5.Políticas

DIDAKTICOS ORTEL se compromete a cumplir las siguientes políticas:

1.5.1. Políticas comercialización

- “Cumplir con los requisitos de los clientes y darles la mejor solución de productos que requieren sus necesidades para el buen funcionamiento de su trabajo educativo con la mejor calidad e innovación de los productos” (Didáctica, 2015).

- “Dar un trato justo e ético a todos sus clientes” (Didáctica, 2015).

- “Brindar todo el apoyo requerido al cliente en caso de algún reclamo por algún producto en mal estado” (Didáctica, 2015).

- “Cumplir con los convenios y los plazos estipulados con los clientes” (Didáctica, 2015).

- “Realizar evaluaciones periódicas y encuestas a los clientes en diversos temas relacionados con la empresa” (Didáctica, 2015).

1.5.2. Políticas administrativas

- “El personal de la empresa mantener un comportamiento ético” (Didáctica, 2015).

- “Analizar periódicamente todos los procesos que la empresa requiera para su buen funcionamiento” (Didáctica, 2015).

- “Preservar el entorno ambiental y dar la seguridad necesaria a los trabajadores para el buen funcionamiento de sus labores encomendadas” (Didáctica, 2015).

- “Fomentar el compañerismo y la ayuda mutua entre todos los colaboradores” (Didáctica, 2015).

- “Mantener informados a los trabajadores sobre cualquier asunto importante que la organización este cruzando en ese momento” (Didáctica, 2015).

1.5.3. Políticas de producción

- “Brindar calidad en todos los productos que la empresa distribuya” (Didáctica, 2015).

- “Incentivar las ideas para la realización de nuevos productos” (Didáctica, 2015).

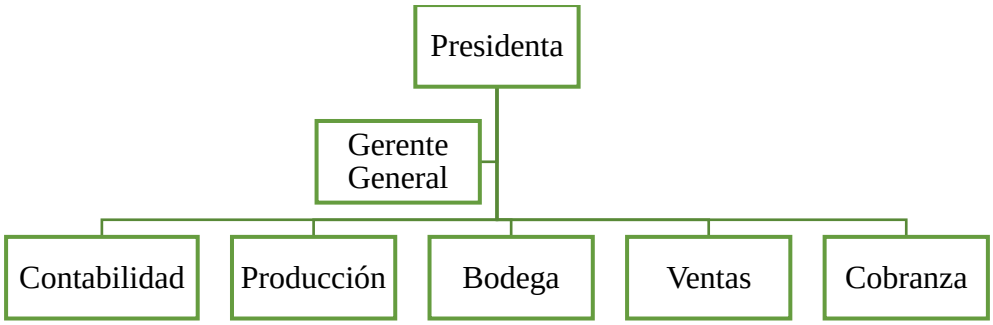
- “Realizar las innovaciones necesarias para tener actualizados los productos que requieran los clientes” (Didáctica, 2015).

El direccionamiento estratégico se encuentra bien estructurado, sin embargo se podría mejorar esta planificación realizando algunos cambios, por ejemplo un punto que hay que considerar en las políticas de producción que pese a que hablan de calidad y productos innovadores; se debe aumentar una política sobre el adecuado manejo de los recursos que cuenta la empresa para evitar en lo más posible los desperdicios.

1.6.Organigrama Funcional

La empresa al ser constituida recientemente en el 2014, no cuenta con un manual de funciones, por lo cual se procedió a realizar una entrevista a la Lic. Clara Ortega, Presidenta de la Empresa DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA., quien identificó los siguientes niveles:

Ilustración 1: Organigrama funcional



Además, nos manifestó las funciones que cumplen cada departamento y estas son:

Presidenta:

- Realizar la adquisición de productos para la producción.
- Formalizar las relaciones comerciales
- Adquirir los productos para la producción
- Supervisar todas las áreas

Gerente General

- Organizar al grupo de ventas
- Buscar las cotizaciones
- Supervisar todo lo referente al área de ventas
- Viajar para concretar negociaciones y realizar las entregas de los productos.

Cobranza:

- Realizar los cobros a los clientes.
- Analizar, registrar y controlar los datos financieros de los clientes
- Revisar y analizar el flujo de pagos con el fin de minimizar el saldo de las cuentas por cobrar.

Bodega

- Coordinar el trabajo con la gente de producción
- Organizar los pedidos que estén listo a entregar
- Respaldar y resguardar los inventarios existentes.

Producción - diseño

- El equipo pedagógico realiza el diseño a mano dependiendo el pedido
- Pasar el diseño a digital.
- Pegar el adhesivo impreso en cada lámina imantada.
- Cortar el material ya producido
- Empaquetar el producto

Ventas:

- Comercializar los productos que fabrica la empresa.
- Visitar a todos los clientes activos y potenciales clientes.
- Mantener a los clientes informados sobre las novedades de los productos ofertados.

1.7. Estructura financiera

La empresa presenta la siguiente información con respecto al estado financiero al 31 de diciembre del 2015. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías.

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AÑO	**2015**
ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	13,831.12
Cuentas y documentos por cobrar	22,265.89
Inventario	12,028.78
Total Activos Corrientes	**48,125.79**

Activos No Corrientes	
Muebles y Enseres	295.41
Equipo de computación	1,623.86
(-) Dep. Acum. PPE	600.25
Total Activos No Corrientes	**1,319.02**
TOTAL ACTIVO	**49,444.81**
PASIVOS	
Pasivos Corrientes	
Cuentas y documentos por pagar	13,899.92
Otras cuentas y documentos por pagar	22,169.68
Beneficio a empleados participación trabajadores por pagar	1,128.00
Beneficio a empleados jubilación patronal	431.60
Otros pasivos corrientes por beneficios empleados	5,078.55
Otros pasivos corrientes	431.60
Total Pasivos Corrientes	**43,139.35**
Total Pasivos	**43,139.35**
PATRIMONIO	
Capital suscrito	400.00
Reserva Legal	45.99
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	873.69
Utilidad del ejercicio	4,985.78
Total Patrimonio	**6,305.46**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**49,444.81**

Esta empresa que empezó su funcionamiento en agosto del 2014, cuenta con un inventario significativo, ya que ha tenido que invertir más en la creación y diseño de nuevos productos. Esto se ocasionó, ya que los clientes existentes en el año 2014, solicitaban más materiales didácticos que les permita brindar una adecuada enseñanza a los niños; generando una utilidad de $4.985,78.

Además, tiene valores significativos en cuentas y documentos por pagar que representa todas las deudas que la empresa ha contraído al realizar las compras de materiales necesarios para la producción mediante un crédito; mientras que, en las cuentas y documentos por cobrar se ubican todas aquellas deudas que los clientes de Ortel poseen al adquirir sus productos a crédito.

En el año 2014, la empresa tuvo menos ventas en su producción en agosto; mientras que en el 2015 incrementaron las ventas a causa de que los productos se dieron a conocer y llegaban pedidos de varias provincias. A continuación se presentan las ventas de ambos años con relación de Agosto a Diciembre.

CUENTAS	**2014**	**2015**
VENTAS	24.041,24	65.819,51

CAPÍTULO N°2

2. CONTEXTO GENERAL DE LOS COSTOS

Al diseñar una propuesta de implementación de un sistema de costos para la empresa Didakticos J.J.M.O. DDAKJJMO Cía. Ltda., se deben considerar varios conceptos teóricos que a continuación se presentan:

2.1.Contabilidad de Costos

Horngren, Datar y Rajan (2012) define a la Contabilidad de Costos de la siguiente forma:

"Contabilidad de Costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización" (Charles T. Horngren, 2012, pág. 4).

De la misma forma Sinisterra (2009) menciona que se entiende por Contabilidad de Costos:

"Es cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio" (Gonzalo Sinisterra Valencia, Luis Enrique Polanco, 2009, pág. 8).

Ralph S. Polimeni (1994) expone lo siguiente:

"La Contabilidad de Costos es un sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones" (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 2).

Como mencionan los autores, la Contabilidad de Costos es un sistema que permite brindar la información necesaria que requiere la empresa; además, es de gran utilidad porque ayuda a determinar los costos del producto; así como a medir el rendimiento y control de las operaciones.

2.1.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos

Gonzalo Sinisterra y Luis Polanco (2009) expresa: "Como subsistema de la Contabilidad Financiera, la Contabilidad de Costos debe cumplir los siguientes objetivos:

- "Acumular los 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" (pág. 8).

- "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" (pág. 8).

- "Contribuir con el control de las operaciones de manufactura" (pág. 8).

- "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" (pág. 8).

- "Brindar racionalidad en la toma de decisiones" (pág. 8).

Como menciona el autor, la Contabilidad de Costos facilita obtener la información necesaria que permite acumular los costos de producción y de esta manera obtener datos reales sobre los costos unitarios, precios de venta, márgenes de utilidad y demás información necesaria que ayude a realizar presupuestos más aproximados a la realidad y lograr tomar decisiones adecuadas.

2.2.Importancia de la contabilidad de costos

Ernesto Reyes (1975), expresa que la contabilidad de costos es importante porque:

- "Registra las erogaciones bajo apropiadas clasificaciones a medida que se van causando como por ejemplo: compras de material, consumo del mismo, pagos de rayas, pagos de renta, luz y fuerza, aplicación de depreciaciones, etc., utilizando para el efecto un plan de cuentas adecuado". (pág. 27)

- "Reclasifica para aplicarse esas erogaciones a la actividad correspondiente, es decir, aplicación precisa a la orden de fabricación o proceso respectivo" (pág. 27).

- "Determina el costo unitario, objeto primordial de la contabilidad de costos" (pág. 27).

Como menciona el autor, la Contabilidad de Costos permite conocer los datos de: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que se utilizan para las diversas actividades que realizan al elaborar los productos terminados; además permite conocer de forma exacta los costos unitarios incurridos en cada producto específico.

2.3. Costos de producción

2.3.1. Definición de Costos

"Los contadores definen el costo como un sacrificio de los recursos que se asigna para lograr un objetivo específico" (Charles T. Horngren, 2012, pág. 27).

"El valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen beneficios" (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 11).

Los autores mencionan, que los costos son los recursos que utilizan para la adquisición de los materiales requeridos en la elaboración de un bien o la prestación de un servicio determinado, con el fin de obtener una utilidad razonable.

2.3.2. Importancia de los costos

Según Charles T. Horngren (2012) expone que: "los costos son indispensables en cualquier empresa bien sea manufacturera o de servicios porque:

- "Los gerentes usan sus conocimientos de tales costos para orientar sus decisiones acerca de la innovación del producto, la calidad y el servicio al cliente" (pág. 27).

- “Los costos permiten determinar los costos unitarios que se usan, por lo general, en los reportes financieros, formular estrategias y la toma de decisiones acerca de la mezcla de los productos” (pág. 35).

- “Los costos de la elaboración de productos establecen precios que vuelven atractivos a los productos frente a los clientes, a la vez que maximizan la utilidad en operación” (pág. 434).

La Costos son necesarios para todo tipo de empresa ya que permite tomar decisiones importantes sobre el producto con respecto a temas como la innovación, las estrategias o mezclas de productos con el fin de crear productos de calidad y con precios accesibles para los clientes.

2.3.3. Diferencia entre costo y gasto

Esta información fue brindada por el Ing. Carlos Sierra docente de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, en clases de Seminario de Costos.

Costo:

- “Desembolso de dinero que efectúa una institución en la adquisición de bienes y/o servicios con la finalidad de la creación de un nuevo producto que luego se venderá”.
- “Es una salida de efectivo que se aplica exclusivamente al área de producción y constituye un elemento plenamente identificable con el producto” .
- “El costo se convierte en un elemento inventariable”.
- “Transfiere al proceso productivo, van directo al producto”.

Gasto:

- “Constituyen elementos que no forman parte del costo”.
- “No son inventariables, y se devengan directamente de la Utilidad Bruta en Ventas obtenida, como resultado de la venta de los productos”.
- “Desembolsos monetarios, no recuperables que afectan directamente a la utilidad”.
- “Representa los giros internos de la empresa, como son la administración, ventas y financieros”.

El autor menciona, que el costo es aquel recurso que la empresa utiliza para la adquisición de los materiales requeridos en la transformación de un producto, los mismos que serán atribuidos directamente al mismo; mientras que, el gasto es un desembolso que utiliza para cubrir ciertos obligaciones que la empresa posee y que no son parte del costo pero se incurre a ellas.

2.3.4. Clasificación de los costos

1. **Con la función en la que se originan:**

- **“Costos de producción:** Son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto” (Solano, 2013).

- **“Costos de distribución y ventas:** Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor” (Solano, 2013).

- **“De administración:** Se origina en el área administrativa” (Solano, 2013).

2. **Con la identificación, actividad, departamento o producto:**

- **“Costos directos:** son los que se identifican directamente con una actividad, departamento o producto, la materia prima, sueldos del gerente de ventas.” (Ojeda, s.f.).

- **“Costos indirectos:** Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción con respecto al producto” (Ojeda, s.f.).

3. **Con el tiempo en que fueron calculados:**

- **“Costos históricos:** Son los que se produjeron en determinado periodo: los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso” (Ojeda, s.f.).

- **“Costos predeterminados:** Son los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos” (Ojeda, s.f.).

4. **Con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos**

   - **"Costos del periodo:** Son los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios; ejemplo, alquiler de las oficinas de la compañía" (Ojeda, s.f.).

   - **"Costos del producto**: Son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta" (Ojeda, s.f.).

5. **Con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costos**

   - **"Costos controlables:** Son aquellos por los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no" (Ojeda, s.f.)

   - **"Costos no controlables:** En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos que se incurre; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que dicho gasto fue una decisión tomada por la alta gerencia" (Ojeda, s.f.)

6. **Con su comportamiento**

   - **"Costos variables:** Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado" (Ojeda, s.f.)

- **“Costos fijos:** Son aquellos que permanecen constantes un rango relevante de tiempo o actividad, sin importar si cambia el volumen.” (Ojeda, s.f.).

    - **“Discrecionales:** Son aquellos que son susceptibles de ser modificados, como los sueldos y salarios“ (Ojeda, s.f.).

    - **“Comprometidos:** Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos” (Ojeda, s.f.).

- **“Costos mixtos:** Son los que están integrados por una parte fija y una variable” (Ojeda, s.f.).

7. Con su importancia en la toma de decisiones

- **“Costos relevantes:** Son aquellos que se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales” (Ojeda, s.f.).

- **“Costos irrelevantes:** Son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegidos” (Ojeda, s.f.).

8. **Con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido**

- **"Costos desembolsables:** Son aquellos que implicaron una salida de efectivo, lo cual permite que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad" (Ojeda, s.f.).

- **"Costos de oportunidad:** Es aquel que se origina al tomar una determinación que provoca la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión" (Ojeda, s.f.).

- **"Costos virtuales**: Son costos que impactan a la utilidad durante un periodo contable, pero que no implican una salida de efectivo. Ejemplo: depreciación, pérdidas cambiarias". (Ojeda, s.f.)

9. **Con el cambio originado por aumento o disminución de la actividad**

- **"Costos diferenciales:** Son los aumentos o disminuciones del costo total, un cambio en los niveles de inventarios, etc.". (Ojeda, s.f.)

- **"Costos sumergidos:** Son aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados" (Ojeda, s.f.)

10. Con su relación con una disminución de actividades

- **"Costos evitables:** Son aquellos costos plenamente identificables con el producto, de modo que si no se realiza, dicho costo se suprime" (Ojeda, s.f.).

- **"Costos inevitables:** Son aquellos que no se suprimen, aun si el producto, departamento se elimina" (Ojeda, s.f.).

11. De acuerdo con su impacto en la calidad

- **"Costos por fallas internas:** Son costos que pueden ser obviados, si no existen defectos en el producto, antes de la entrega al cliente" (Ojeda, s.f.).

- **"Costos por fallas externas:** Son costos que pueden ser evitados, si no existen defectos los productos o servicios. Esto ocurre después de la entrega al cliente" (Ojeda, s.f.).

- **"Costos por evaluación:** Costos que se incurre para determinar si el producto cumple con los requerimientos y llega a la satisfacción del cliente" (Ojeda, s.f.).

- **"Costos de prevención:** Son aquellos costos que se incurren antes de comenzar el proceso productivo, con el fin de minimizar los costos de productos defectuosos, dañados y desechos" (Ojeda, s.f.).

2.3.5. Clasificación de los gastos

Se clasifican en:

“Gastos operacionales: Son disminuciones transitorias en el patrimonio, ocasionadas por el esfuerzo financiero de generar ingresos” (Ruiz, s.f.) . Entre los más importantes están:

- **“Administrativos:** Salidas o giros de dineros para administrar eficientemente una empresa pueden ser los gastos del personal administrativo, impuestos, seguros, etc.” (Ruiz, s.f.).

- **“De ventas:** Los destinados para efectuar labores de promoción, distribución y venta de los productos fabricados” (Ruiz, s.f.).

“Gastos no operacionales: Son aquellos que no son necesarios para la obtención de los ingresos operacionales” (Ruiz, s.f.). Entre los más representativos están:

- **“Financieros:** Son pagos para hacer frente a las obligaciones con la banca por ejemplo: pago de intereses corrientes, intereses moratorios, etc.” (Ruiz, s.f.).

2.4.Elementos del costo

2.4.1. Materia Prima Directa

"Materiales directos son los costos de adquisición de todos los materiales que, en última instancia, se convertirán en parte del objeto del costo, y que se pueden atribuir al objeto del costo de una manera económicamente factible" (Charles T. Horngren, 2012, pág. 37).

La materia prima directa es de lo que está conformado físicamente el producto intermedio o final y que se lo puede visualizar, por ejemplo, para la elaboración de los materiales didácticos como aprendiendo vocales y descubriendo mi entorno las láminas imantadas vienen a ser la materia prima directa.

2.4.1.1.Sistema de control de inventarios

El control de inventarios es indispensable tanto para las empresas manufactureras como las empresas comerciales; ya que el inventario representa una parte importante dentro de sus cuentas de activos, por ende se debe de realizar un adecuado seguimiento y control de manera minuciosa que permita garantizar el uso eficiente de los mismos.

Ralph S. Polimeni (2014) expone que es primordial conocer los procedimientos de control comúnmente utilizados y estos son:

- **"Pedido cíclico:** Revisa los materiales disponibles en un ciclo regular o periódico" (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 83).

- **“Método mínimo -máximo:** Se basa en el supuesto de que los materiales tienen mínimos y máximos” (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 83).

- **“El método de doble comportamiento:** Se usa cuando los materiales son relativamente económicos y/o esenciales” (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 83).

- **“Sistema de pedido automático:** Es aquel que se hace automáticamente, tan pronto como el nivel de inventarios alcanza una cantidad predeterminada del punto del pedido” (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 83).

- **“Plan ABC:** Se usa cuando una empresa tiene gran cantidad de ítems individuales, cada uno con un valor diferente” (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 83).

Mantener un sistema de control de materiales adecuado ayuda a evitar que el inventario aparezca algunas veces sobrecargado de tal modo que se podría dañar o se genere un agotamiento de inventario que ocasione que la producción deba parar.

2.4.1.2.Métodos de valuación

La NIC 2: Inventarios, menciona en su párrafo 9; que para realizar la valuación de la materia primase medirán al valor neto realizable o al costo, según cual sea menor.

- **“Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta". (NIC 2: Inventarios, 2005) (párrafo 6)

- **“El costo de los inventarios** comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”. (NIC 2: Inventarios, 2005) (párrafo 10)

“El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado” (NIC 2: Inventarios, 2005) (párrafo 25).

- **Método FIFO:** “Consiste en que “los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente” (NIC 2: Inventarios, 2005) (Párrafo 27).

- **Método promedio:** “Consisten en el coste de cada unidad de producto se determinara a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio” (NIC 2: Inventarios, 2005) (Párrafo 27).

“El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales” (NIC 2: Inventarios, 2005) (párrafo 23).

- **“Método de identificación específica:** significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento es adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio”.(NIC 2: Inventarios, 2005) (párrafo 24).

2.4.2. Mano de Obra Directa

“Mano de obra incluyen la remuneración de toda la mano de obra de manufactura que se puede atribuir al objeto de costos de una manera económicamente factible” (Charles T. Horngren, 2012, pág. 37).

Como sabemos, la mano de obra directa es aquel costo que se le atribuye al trabajador tras realizar un esfuerzo físico o mental al incurrir en la elaboración de un producto; por ejemplo el salario pagado al equipo pedagógico que es el encargado de realizar los diseños de los diversos productos que ofrece DIDAKTICO ORTEL.

2.4.2.1.Sistema de control de la Mano de Obra

Se utiliza dos documentes fuentes para el control de tiempo según (Ralph S. Polimeni, 1994) son:

- **Tarjeta de Tiempo o Tarjetas Reloj**

  "Conocida como tarjeta de tiempo la insertan el empleado varias veces cada día y permite mantener una fuente confiable para calcular y registrar nómina" (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 85).

  La tarjeta de tiempo se utiliza para mantener un registro de las horas totales trabajadas por cada día únicamente de los empleados directos en la producción; esta permite conocer cuándo el inicio y fin de la jornada de cada trabajador, es decir, las horas de entradas y las horas de salidas de cada día en el transcurso de una semana. Ver formato en el anexo n° 1.

- **Boletas de trabajo**

  "Las preparan diariamente los empleados en cada orden, indican el número de horas trabajadas y una descripción del trabajo realizado y tasa salarial del empleado" (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 85).

  La boleta de trabajo es otra forma para registrar el tiempo laborado de los empleados, en este se indican el número de horas trabajada, la tasa de hora MOD, el número de productos producidos, las horas para las diferentes órdenes específicas. Ver formato en el anexo n° 2.

La mano de obra directa es un elemento indispensable en la elaboración de un producto; el mismo que requiere un adecuado control que permita conocer las horas exactas que han incurrido, facilitando de esta forma el cálculo y registro del mismo.

Para lo cual la empresa Ortel lo realizará mediante una boleta de tiempo que facilitará asignar los costos de mano de obra directa a cada orden de producción específica.

2.4.2.2.Calculo de la tasa de Mano de Obra Directa

Ricardo Alfredo Rojas Molina (2007), indica que para el cálculo de la tasa de mano de obra directa se realiza mediante los siguientes pasos:

- "Establecer el salario básico para todo el personal de mano de obra directa de la planta, el auxilio de transporte y las prestaciones sociales al que tenga derecho el personal para MOD" (pág. 50).

- "Determinar el número total de días hábiles a laborar en el mes" (pág. 50).

- "Calcular el número de horas diarias efectivamente laboradas por un operario al día" (pág. 50).

- "Determinar el costo total de mano de obra directa en el mes de la siguiente forma" (pág. 51):

  Salario básico +auxilio transporte + prestaciones sociales

- “Determinar el total de horas efectivamente laboradas en el mes de la siguiente manera (pág. 51):

  N° Operarios x N° Días hábiles en el mes x N° horas efectivamente laboradas al día.

- “Calcular la tarifa de mano de obra (pág. 51):

$$\textbf{TMO} = \frac{\text{Costos total mano de obra directa}}{\text{N° horas efectivamente laboradas.}}$$

2.4.3. Costos Indirectos de Fabricación

“Costos Indirectos de Fabricación este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra directa indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos” (Ralph S. Polimeni, 1994, pág. 13).

“Costos Indirectos de Manufactura son todos los costos de manufactura que están relacionados con el objeto de costos, pero que no pueden atribuirse a ese objeto de costos de una manera económicamente factible” (Charles T. Horngren, 2012, pág. 37).

Como señalan los autores, los Costos Indirectos de fabricación son aquellos que no intervienen directamente con la elaboración del producto pero son necesarios para la creación del mismo; entre estos se identifican: la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos.

2.5.Sistemas de costos de órdenes de producción

2.5.1. Definición

"Sistema de costeo por órdenes de trabajo, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos" (Charles T. Horngren, 2012, pág. 100).

"Este sistema acumula los costos para cada orden, lote o pedido que sea físicamente identificable a medida que avanza su producción. El costeo por órdenes de trabajo se utiliza cuando se pueden fabricar diversas clases de productos y sus costos se acumulan de acuerdo con las especificaciones del cliente" (Gonzalo Sinisterra Valencia, Luis Enrique Polanco, 2009, pág. 34).

Como mencionan los autores, el sistema de costos por órdenes de trabajo permite acumular los 3 elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y registrar los mismos a cada trabajo u orden específico de acuerdo a lo que el cliente desee.

2.5.2. Normas y políticas para implementar un Sistema de Costos

"Según Sandro Álvarez (2011) en su blog expone que para que las empresas logren implantar un Sistema de Costos, deben crear determinadas condiciones mínimas, para que los resultados sean sólidos y permanentes, dado que la contabilidad de costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además de una contabilidad analítica con la creación de una base organizativa que garantice su implantación, como sería:

- "Determinar las áreas de responsabilidad".
- "Determinar el personal directo e indirecto a la producción".
- "Reporte de labor diaria".
- "Control del consumo de materiales por órdenes de trabajo".
- "Devoluciones de materiales al almacén".
- "Reporte de producción terminada".
- "Implantación de la orden de trabajo".
- "Traspaso de las órdenes de trabajo entre áreas".
- "Control de los desperdicios para la venta".

2.6.Hojas de costos

2.6.1. Concepto

"Es un documento de contabilización que se usa en el sistema de costos por órdenes de producción" (Ricardo Alfredo Rojas Medina, 2007, pág. 32).

Es un documento es de gran utilidad cuando una empresa utiliza el sistema costos por órdenes de producción ya que este permite controlar la fabricación de los productos que se elabora y determinar los costos de cada orden especifica.

2.6.2. Características de la hoja de costos

Según Ricardo Alfredo Rojas Medina (2007) expone que la hoja de costos:

- "Acumula los costos para cada trabajo, subdividida en las principales categorías de los costos" (pág. 32).

- "Resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, aplicados para cada orden de trabajo procesado" (pág. 32).

- "Pueden variar de una empresa a otra" (pág. 32).

2.6.3. Formato

"La hoja de costos se crea con el propósito de llevar un buen control del proceso" (Salinas, 2014), que debe contener al menos la siguiente información:

1. "Nº de la hoja que debe ser igual al de la orden de producción".

2. "Detalle del proceso de fabricación indicando las características y cantidad del producto o lote de producción".

3. “Fecha de comienzo y fecha de término para fabricar el pedido”.

4. “Detalle de la MPD empleada en la fabricación del pedido de acuerdo a las requisiciones emitidas durante el proceso de fabricación”.

5. “Detalle de la MOD aplicada en el proceso de fabricación de acuerdo con la nómina de trabajo directo registrada en el libro de remuneraciones”.

6. “Resumen de los costos de fabricación incorporados al producto, de acuerdo con el mayor de gastos de fabricación”.

7. “Determinación del costo unitario para cada artículo del producto fabricado”. Ver formato en el anexo n° 3.

2.7.Fijación de precios

2.7.1. Definición

“La forma en la cual las organizaciones fijan el precio de un producto o servicio depende, en última instancia, de la demanda y la oferta por el mismo. Tres influencias sobre la demanda y la oferta son los clientes, competidores y los costos” (Charles T. Horngren, 2012, pág. 433).

Como menciona el autor, la fijación de precios es una forma que las empresas utilizan para determinar un valor monetario correspondiente a un producto o servicio considerando ciertos factores como: los costos, la demanda, el margen de utilidad y la competencia que existe en el mercado.

2.7.2. Métodos de fijación de precios

Existen dos formas de fijar el precio de los productos:

- **Costo meta o fijación de precio meta:** La fijación de precios basada en el mercado inicia con un precio fijado como meta. Un precio meta es el precio estimado del producto o servicio que los clientes potenciales están dispuestos a pagar. esta estimación se basa en una comprensión del valor que perciben los clientes para un bien o servicio, así como en la manera en la cual los competidores fijaran el precio de sus productos o servicios (Charles T. Horngren, 2012, pág. 439).

- **Enfoque de costo más margen de utilidad:** Se bjaasa en añadir un componente de margen de utilidad a la base del costo, para determinar un precio de venta prospectivo (Charles T. Horngren, 2012, pág. 445).

Para realizar la fijación de precios se lo puede hacer de 2 formas: el costo meta y el costo más margen de utilidad. En la primera forma se determina un precio de acuerdo al mercado, es decir poner un precio estimado al producto del cual el cliente esté dispuesto a pagar; mientras que el costo más margen de utilidad consiste en aumentar un porcentaje de utilidad al costo del producto.

2.7.3. Consideraciones para las decisiones de fijación de precios

Según Horngren, et, al (2012) plantea que el en algunos casos, el costo no es factor importante para la fijación de precios, sino que influyen otros factores como:

- "Discriminación del precio que es la práctica de cobrar a diferentes clientes distintos precios por el mismo producto o servicio" (pág. 450).

- "Fijación de precios a nivel máximo es la práctica de cobrar un precio más alto por el mismo producto o servicio, cuando la demanda se acerca al límite físico de la capacidad para producirlo" (pág. 450).

- "Consideraciones internacionales es cuando los precios de cada nación varían mucho más que los costos por entrega del producto en cada país. Este valor surge del poder adquisitivo y diversas restricciones gubernamentales" (pág. 451).

- Leyes antimonopolio tiene dos características calves (pág. 451):

  - "La discriminación de precios es permisible, si las diferencias en estos se justifican por las diferencias de costos".

  - La discriminación de precios es ilegal tan solo cuando la intención es reducir o evitar la competencia"

- “Fijación de precios a nivel predatorio se debe cumplir con las siguientes condiciones” (pág. 451)

    - “La compañía depredadora carga un precio inferior a una medida adecuada de costos”.

    - “La compañía depredadora tiene un prospecto razonable de recuperación en el futuro, mediante una mayor participación de mercado o precios más elevados, del dinero que perdió al fijar un precio inferior al costo”.

- “Dumping se da cuando la compañía vende un producto a un precio inferior al valor de mercado en el país donde se produce” (pág. 451).

- “Fijación de precios colusoria es otra trasgresión de las leyes antimonopolios y se da cuando las compañías de una industria conspiran en sus decisiones de fijación de precios o producción para lograr un precio superior al precio competitivo y de esa forma restringir el comercio” (pág. 451).

Es necesario tomar en cuenta las consideraciones que el autor menciona anteriormente al momento de fijar los precios, para tener precaución al momento de que esto suceda y poder hacer algo al respecto.

3. DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA

3.1.Análisis de factores externos

3.1.1. Microeconómicos

Al realizar el análisis de factores externos microeconómicos como una variable que puede afectar de forma directa a la empresa DIDAKTICO ORTEL es el precio, ya que se observó que el uno de los factores más importantes es el precio ya que este afecta directamente tanto a los clientes como a la empresa.

Precio

DIDAKTICO ORTEL determina el precio para cada producto la acogida que ha tenido y el precio que la competencia ha establecido por productos similares, sin considerar un margen de utilidad justo. La empresa no cuenta con un control adecuado de la cantidad y el tipo de materiales que se utiliza, ni del tiempo en que se demora en la elaboración de los mismos, lo cual impide determinar un método adecuado para la fijación de precios.

3.1.2. Macroeconómicos

Ecuador está pasando por una situación económica difícil debido al bajo precio del petróleo y a los efectos del devastador terremoto que sucedió en abril del 2016 en el área costera; motivos por lo cual se deben analizar ciertos factores externos macroeconómicos que afectan directamente a la empresa los cuales pueden ser:

Inflación

Según el Banco Central del Ecuador (2016), la inflación es la medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de hogares. (BCE, 2016).

Tabla 2: Inflación Octubre 2015 - 2016

FECHA	VALOR
Octubre-31-2016	1.31 %
Septiembre-30-2016	1.30 %
Agosto-31-2016	1.42 %
Julio-31-2016	1.58 %
Junio-30-2016	1.59 %
Mayo-31-2016	1.63 %
Abril-30-2016	1.78 %
Marzo-31-2016	2.32 %
Febrero-29-2016	2.60 %
Enero-31-2016	3.09 %
Diciembre-31-2015	3.38 %
Noviembre-30-2015	3.40 %
Octubre-31-2015	3.48 %

Fuente: www.bce.gob.ec

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

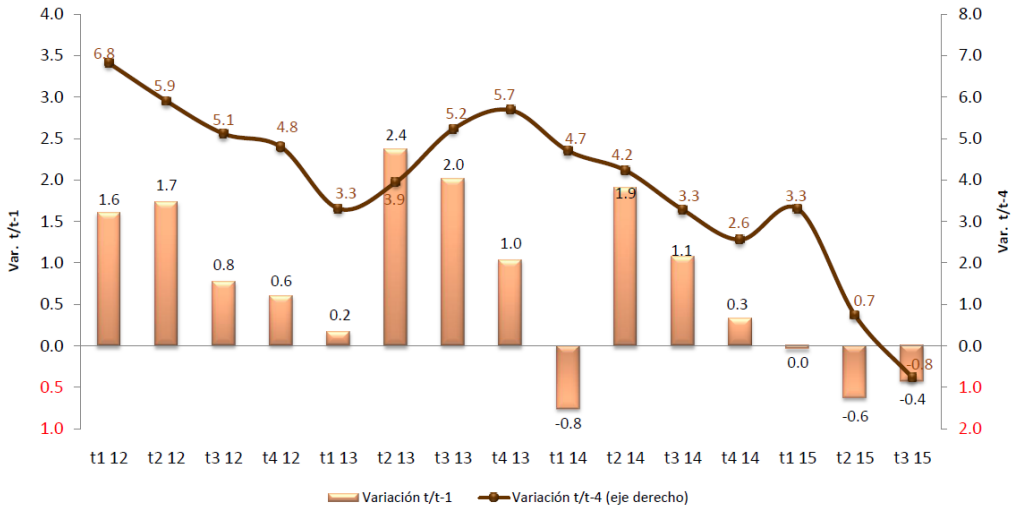
En el 2016 la tasa de inflación ha ido bajando, en octubre fue del 1.31%, lo que representa que los consumidores han aumentado el ahorro ocasionando que se generen aspectos negativos para la empresa como:

- Reducción del consumo de los productos ofertantes.
- Disminución de la producción.

Producto Interno Bruto (PIB)

"PIB es el valor de los bienes y servicios que se producen en un determinado periodo de tiempo" (Michael Parkin, 2007, pág. 115).

Ilustración 2: PIB 2012- 2015



Fuente: www.bce.gob.ec

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

El PIB es un factor que nos muestra el crecimiento económico del país, además permite determina si hay la posibilidad de incrementar la oferta de los productos de acuerdo con la demanda existente.

La ilustración nos presenta un PIB negativo con respecto al año anterior, lo que nos indica que las empresas han producido menos lo cual puede traer consecuencias graves como despido de trabajares o incluso que las empresas cierren.

Tasa de interés

"Tasa activa de interés es la que representa el rendimiento que el usuario del crédito paga al intermediario por la utilización de los fondos" (Soto, 2001, pág. 128).

"La tasa pasiva de interés es la que representa el rendimiento que el intermediario paga a los propietarios del capital o fondos que se están prestando" (Soto, 2001, pág. 127).

Tabla 3: Tasa Activa de Interés

FECHA	VALOR
Noviembre-30-2016	8.38 %
Octubre-31-2016	8.71 %
Septiembre-30-2016	8.78 %
Agosto-31-2016	8.21 %
Julio-31-2016	8.67 %
Junio-30-2016	8.66 %
Mayo-31-2016	8.89 %
Abril-30-2016	9.03 %
Marzo-31-2016	8.86 %
Febrero-29-2016	8.88 %
Enero-31-2016	9.15 %
Diciembre-31-2015	9.12 %
Noviembre-30-2015	9.22 %

Tabla 4: Tasa Pasiva de Interés

FECHA	VALOR
Noviembre-30-2016	5.51 %
Octubre-31-2016	5.75 %
Septiembre-30-2016	5.78 %
Agosto-31-2016	5.91 %
Julio-31-2016	6.01 %
Junio-30-2016	6.00 %
Mayo-31-2016	5.47 %
Abril-30-2016	5.85 %
Marzo-31-2016	5.95 %
Febrero-29-2016	5.83 %
Enero-31-2016	5.62 %
Diciembre-31-2015	5.14 %
Noviembre-30-2015	5.11 %

Fuente: www.bce.gob.ec

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Como sabemos, la tasa activa por lo general es más alta que la pasiva; ya que, la tasa activa es aquella que paga el cliente a una institución financiera por la utilización de un crédito que se le otorgo, la cual permite cubrir la tasa pasiva, los gastos incurridos y obtener un beneficio; mientras que la tasa pasiva es aquella que la institución financiera debe de pagar a los dueños del capital.

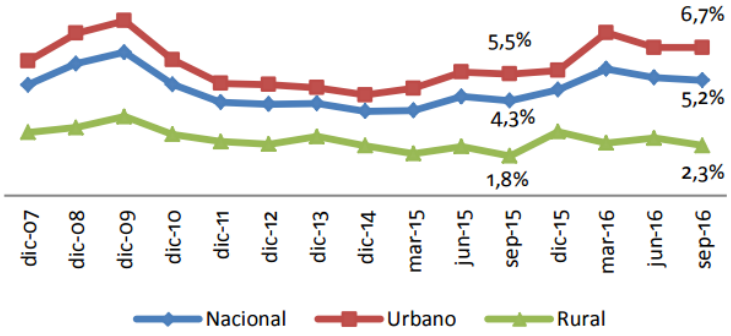
En la tabla, podemos ver que la tasa activa de interés ha bajado está en 8,38% en noviembre del 2016 y en comparación con el año anterior que estaba en 9,22% en noviembre, lo cual nos indica que se puede considerar la opción de obtener un apalancamiento financiero, ahorrando 0,84% de interés.

DIDAKTICO ORTEL debe estar al tanto de estas variaciones que hayan en las tasa de interés para el momento en el que requiera realizar un apalancamiento financiero y determinar si le conviene o no dicha decisión.

Desempleo

"La tasa de desempleo es el porcentaje de personas a las que les gustaría trabajar pero no tienen empleo o un indicador imperfecto de la falta de trabajo" (Mankiw, 2008, pág. 437).

Ilustración 3: Desempleo Diciembre 2007 - Septiembre 2016



Fuente: ENEMDU

Elaborado por: INEC

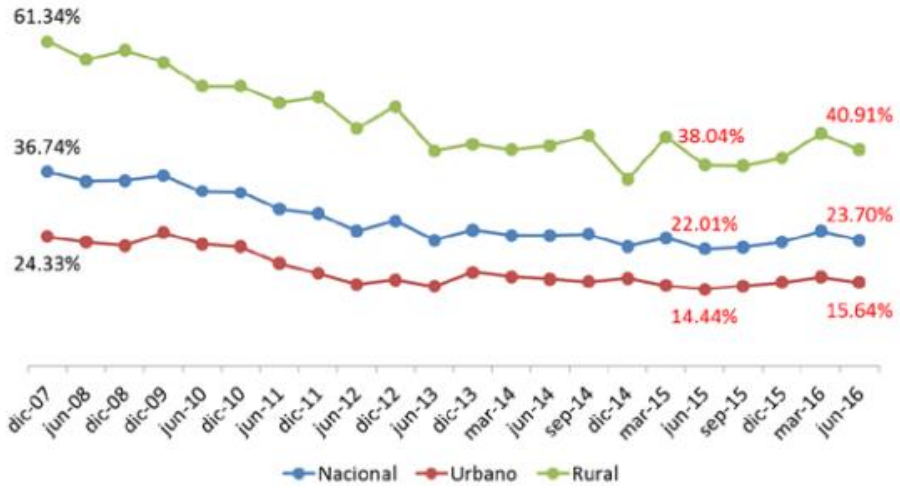
Debido a la crisis que está pasando el Ecuador ha presentado un aumento de la tasa de desempleo con relación al año pasado. A pesar, de ciertas medidas que el Gobierno ha presentado para disminuir la misma.

Para la empresa DIDAKTICO ORTEL este factor es importante de tomar en cuenta ya que si la tasa de desempleo continúa aumentando puede ocasionar disminución de ventas o que las personas opten por otros productos sustitutos y a menor costo.

Pobreza

La pobreza es una situación donde los ingresos o los recursos no son suficientes para suministrar a las personas los productos y servicios que les permitirán una vida que sea tolerable según los estilos de vida de la clase trabajadora. (Gambi, 2005, pág. 26).

Ilustración 4: Pobreza Diciembre 2007 - Junio 2016



Fuente: ENEMDU

Elaborado por: INEC

La pobreza es un factor que ha afectado a la sociedad, bien será por la inestabilidad económica que ha sufrido nuestro país. Como se puede observar en la ilustración que en comparación entre junio del 2015 y del 2016 el índice de pobreza ha incrementado, lo que refleja que la calidad de vida de los ecuatorianos ha empeorado; y eso, se dio por motivos de la difícil situación por la que el Ecuador está pasando.

3.2.Análisis de factores internos

3.2.1. Clientes

DIDAKTICO ORTEL cuenta con una amplia gama de clientes a nivel nacional y está definida por el número de planteles que imparten la Educación Inicial y Educación General Básica. Entre las instituciones están:

- Trazos Y Travesuras
- Centro Educativo Bilingüe Nicol's
- Centro Psicopedagógico San Andrés
- Centro Infantil Caritas Alegres
- Kanguro Play Kids
- Escuela Manuel Agustín Aguirre
- Escuela Charles Darwin

Pese al poco tiempo que la empresa está dentro del mercado, ha tenido una gran acogida por parte de los maestros que imparten Educación Inicial y Educación General Básica; ya que mediante encuestas realizadas se ha comprobado que el producto que DIDAKTICO ORTEL ofrece, ha dejado

satisfechos a sus clientes con respecto a la calidad y la entrega de los productos de forma oportuna.

3.2.2. Proveedores

DIDAKTICO ORTEL cuenta con proveedores, quienes le ofrecen recursos necesarios y de calidad para que pueda continuar con su elaboración de materiales didácticos. Entre los cuales están:

- Doplim – Guayaquil
- Comercial Yolanda Salazar – Quito
- Arclad – Quito
- Econoprint S.A. – Quito
- Tóner & Suministros – Quito

3.2.3. Maquinaria y equipos

Este factor interno es muy importante para la empresa DIDAKTICO ORTEL debido a que requiere de la maquinaria y equipos para desarrollar sus productos.

Como sabemos contar con la maquinaria necesaria y que esta esté en buen estado es indispensable, por lo cual se deben de realizar mantenimiento constante a las mismas con el fin de lograr que estas nos permitan contar con una herramienta más eficaz y efectiva que genere menos desperdicios y primordialmente que permita la elaboración de productos de calidad.

Entre la maquinaria con la que cuenta DIDAKTICO ORTEL se pueden nombrar algunas de ellas:

- Troqueladoras
- Máquinas de impresión
- Máquinas cortadoras
- Computadoras

3.2.4. Competencia

En Ecuador, existen muchas empresas que elaboran y distribuyen productos didácticos; sin embargo pese a la gran oferta de este tipo de productos, existe una gran demanda a nivel nacional.

Mediante la entrevista realizada a la Presidenta de Ortel, quien nos manifestó que entre los principales proveedores de productos didácticos educativos para la Educación Inicial y Educación General Básica están: Madic la consideran como la competencia más fuerte debido a que es una empresa con gran trayectoria en el mercado; mientras que Lidex es una empresa que realiza la misma actividad económica y también ofrece sus productos a nivel nacional.

A continuación se presenta una breve descripción de cada una:

1. MADIC

"Es la primera empresa ecuatoriana dedicada desde 1983 a la comercialización y producción de material didáctico preescolar , escolar, problemas de aprendizaje, estimulación motriz,

capacitaciones, productos de informática, audio y video, suministros educativos, mobiliario para escuelas, todo tipo de implementación para centros infantiles, pizarrones interactivo, etc. Además cuenta con la representación de las firmas alemanas Spectra y Logo" (MADIC, s.f.).

2. **LIDEX**

"Es una empresa pionera en la producción y comercialización de productos educativos, en los que destaca el material didáctico para todas las áreas del desarrollo a todo el país para lo cual despachan a través de las empresas más reconocidas de transporte de encomiendas a nivel nacional" (LIDEX, s.f.).

3.3.Análisis FODA

Mediante el análisis del FODA de DIDAKTICO ORTEL, se puede determinar tanto la situación interna como externa de la empresa, logrando así identificar cuatro puntos principales que son:

- Fortalezas
- Oportunidades
- Debilidades
- Amenazas

A continuación se presenta el análisis FODA de la empresa:

Factores internos

- **Fortalezas**
  - Personal capacitado y comprometido con la empresa.
  - Edificaciones propias
  - Productos con diseños innovadores
  - Calidad de los materiales utilizados

- **Debilidades**
  - Ausencia de funciones definidas y políticas de precios.
  - Mala distribución del espacio físico de la planta.
  - Falta de documentación en la producción.
  - Falta de implementación de un sistema de costos.

Factores externos

- **Oportunidades**
  - Posibilidad de reducir los costos de producción implementando un sistema de costos.
  - Clientes fijos que confían en Ortel y la recomiendan a sus colegas.

- **Amenazas**

    - Inestabilidad económica del país
    - Competencia desleal donde se sobrepasan los límites de precios bajos para conseguir clientes.
    - Productos sustitutos: como los materiales didácticos preparados de forma manual.

DIDAKTICO ORTEL debe de considerar tanto las debilidades como las amenazas que tiene, ya que al tener en cuenta estos factores permite disminuir e incluso omitir aspectos negativos que se pueden presentar en la empresa, y buscar alternativas para convertirlos en aspectos positivos que contribuyan al progreso de la empresa; mientras que con las fortalezas y oportunidades se las debe ir manteniendo y reforzándolas para utilizarlas a favor cuando la empresa lo requiera.

Al poner en práctica la propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción se podrá reducir los aspectos negativos internos con las que la empresa posee; ya que se contaran con documentación necesaria para la producción lo que ayudara a saber el costo real de los productos elaborados y mediante ello poder establecer una adecuado método de fijación de precios.

3.4.Matrices

Las matrices del FODA y valoración del FODA se realizan luego de identificar los factores internos y externos con lo que la empresa cuenta las cuales nos permitirán determinar qué impacto tiene cada ítem y las posibles estrategias que

se pueden determinar; de esa forma lograr disminuir las consecuencias que se pueden presentar de los factores negativos aprovechando los factores positivos.

3.4.1. Valoración del FODA

Para determinar las estrategias FODA se procederá a ponderarlas de acuerdo al impacto que causa cada una en la empresa:

1. Nada
2. Bajo
3. Medio
4. Alto
5. Muy alto

Fortalezas	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
Recursos humanos capacitados y comprometidos.					X
Edificaciones propias			X		
Productos con diseños innovadores		X		X	
Calidad de los materiales utilizados					X

Debilidades	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
Ausencia de funciones definidas y políticas de precios.		X			
Mala distribución del espacio físico de la planta.			X		
Falta de documentación en la producción.				X	
Falta de implementación de un sistema de costos.					X

Oportunidades	1	2	3	4	5
Posibilidad de reducir los costos de producción implementando un sistema de costos.			X		
Clientes fijos que confían en Ortel y la recomiendan a sus colegas				X	

Amenazas	1	2	3	4	5
Inestabilidad económica del país		X			
Competencia desleal donde se sobrepasan los límites de precios bajos para conseguir clientes.				X	
Productos sustitutos: como los materiales didácticos preparados de forma manual.			X		

Al realizar la matriz de valoración FODA de DIDAKTICOS ORTEL se logró identificar el impacto de cada uno de los factores que posee bien sean estos negativos o positivos; por ende la empresa debe considerar que un aspecto negativo que puede ocasionar dificultades es la falta de implementación de un sistema de costos, que permita controlar y manejar adecuadamente los costos utilizados en la creación de los productos.

Al implementar la propuesta permitirá fortalecer todos aquellos aspectos positivos que tiene la empresa y disminuir los aspectos negativos que provocan mayor impacto; ya que se lograran asignar los costos reales a cada orden de producción y poder determinar un precio adecuado logrando así controlar de forma eficaz los costos.

3.4.2. Estrategias

Con los resultados obtenidos de la valoración del FODA se procede a crear estrategias adecuadas que permitan a la empresa tener éxito y mejorar en todo aspecto; entre las estrategias hay 4 tipos:

1. Estrategia Ofensiva

> "Buscan conseguir ventajas competitivas mediante actuaciones agresivas contra los rivales. Normalmente deben ser rápidas para provocar la sorpresa a los competidores" (Maroto, 2007, pág. 199).

Fortalezas	**Oportunidades**
Recursos humanos capacitados y comprometidos.	Posibilidad de reducir los costos de producción implementando un sistema de costos.
Estrategia Brindar capacitación a los trabajadores para implementar un sistema de costos	

Fortalezas	**Oportunidades**
Calidad de los materiales Utilizados	Clientes fijos que confían en Ortel y la recomiendan a sus colegas.
Estrategia Incrementar los diseños de materiales didácticos atractivos al gusto del clientes	

2. Estrategia Defensiva

"Buscan reducir los riesgos de ser atacados por otras empresas. Son estrategias que no pretenden conseguir nuevas ventajas competitivas, sino mantener las que ya se tienes" (Maroto, 2007, pág. 200).

Fortalezas	**Amenazas**
Calidad de los materiales utilizados	Competencia desleal donde se sobrepasan los límites de precios bajos para conseguir clientes.
Estrategia	
Realizar una estrategia de negociación con los proveedores sobre los costos de materiales, para elaborar productos de excelente calidad y a precios competitivos.	

3. Estrategia Adaptativa

Esta estrategia adaptiva busca dar una solución para disminuir las debilidades aprovechando las oportunidades.

Debilidades	**Oportunidades**
Mala distribución del espacio físico de la planta.	Posibilidad de reducir los costos de producción implementando un sistema de costos.
Estrategia	
Mejorar la distribución del espacio físico de la planta, para optimizar tiempos y recursos.	

4. Estrategia de Supervivencia

Esta estrategia permite ayudar a disminuir las debilidades y parar las amenazas mediante la aplicación de una acción significativa que permita lograr los objetivos de la empresa.

Debilidades	**Amenaza**
Falta de implementación de un sistema de costos.	Competencia desleal donde se sobrepasan los límites de precios bajos para conseguir clientes.
Estrategia	
Implementar un sistema de costos para disminuir costos y ofrecer a los clientes productos de calidad y a precios cómodos.	

La empresa debe crear estrategias que faciliten a los dueños tomar las decisiones adecuadas; como la correcta utilización de los recursos o incentivando a los demás mediante la capacitación a poner en práctica las acciones propuestas, que le permitan lograr el cumplimiento de sus objetivos.

DIDAKTICO ORTEL debe aplicar las estrategias propuestas para de esa forma mejorar ciertos puntos débiles y fortalecer aquellos puntos fuertes que la empresa posee; la estrategia más importante es implementar un sistema de costos por órdenes de producción que le permita de manera fácil asignar los costos a cada orden de producción, determinar los precios adecuados y brindar la información necesaria que permitan tomar decisiones correctas.

4 PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LOS PRINCIPALES PRODUCTOS DE LA EMPRESA

4.1.Propuesta general de implementación

Mediante el conocimiento de la empresa y conforme al diagnóstico realizado se pudo determinar que un problema que tiene la Empresa Didaktica J.J.M.O. DDAKJJMO Cía. Ltda., es la falta de implementación de un sistema de costos.

La investigación planteada busca mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de contabilidad de costos, diseñar una propuesta de implementación de un sistema que permita la determinación de costos y la fijación de precios razonables de los principales materiales elaborados.

Mediante el desarrollo de este proyecto se analizará los factores que influyen en la determinación del costo de una empresa manufacturera que produce todo tipo de materiales didácticos educativos. Además, se explicará la importancia del sistema de costos para el control de la producción, de la materia prima, de la calidad de los materiales y cómo este sistema de costos se emplea, con el fin de determinar su costo de producción.

Posteriormente, se analizará la asignación de costos indirectos de producción y la mano de obra directa aplicada para la elaboración de productos; ya que estos aspectos ameritan ser determinados con el objetivo de establecer criterios fundamentales que permitan desarrollar un adecuado sistema de costos para la producción.

4.2.Sistema por órdenes de producción

Para realizar un adecuado control de los elementos que se utilizan para la producción hay sistemas que se pueden aplicar:

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

Empresa Didaktica J.J.M.O. DDAKJJMO Cía. Ltda., debe implementar un sistema de costos por órdenes de producción; ya que esta empresa realiza sus ventas bajo pedido y de acuerdo a las especificaciones del cliente.

Mediante la aplicación de este sistema la empresa podrá ir sumando los costos a cada pedido especifico; lo cual ayudará a determinar el costo real que se incurre de cada orden que se fabrica; permitiendo de esta forma establecer un precio adecuado y con un porcentaje de ganancia justo.

Para lograr una correcta aplicación de este sistema, la empresa debe lograr identificar, controlar y manejar de forma adecuada los 3 elementos que conformar el costo de producción.

4.3.Características y procedimientos

4.3.1. Tratamiento de Materia Prima

Como mencionamos anteriormente la materia prima es un recurso que se utiliza para la elaboración de un artículo; el mismo que es fácilmente identificable en el producto terminado. Además, es el primer elemento de los costos de producción.

Para el tratamiento y contabilización de la materia prima directa se deberá proceder a contabilizar según el caso:

1. Compra de materiales
2. Uso de los materiales
3. Devoluciones de materiales

1. Compra de materiales

Para adquirir la materia prima que se requiere para la producción se procede a llevar un control del material mediante una Kardex por el método promedio ponderado.

El asiento tipo para registro de la compra de materiales es:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- X -			
Inventario MPD		XXX	
IVA compras		XXX	
Proveedores o bancos			XXX
RF. IR.			XXX

Sin embargo, al momento de realizar dicha compra se pueden presentar ciertas situaciones como son:

- **Descuentos comerciales**

  En caso de que la mercadería que se compra tenga un descuento comercial se deberá calcular el valor total del inventario menos el descuento.

- **Descuentos financieros**

  Los descuentos financieros pueden darse por pronto pago siempre y cuando esta cancele en los días establecidos caso contrario se perderán dicho descuento; los descuentos financieros forman parte de los ingresos no operacionales.

- **Fletes en compras de materiales**

  Los fletes son un valor adicional que se cancela por el traslado de los materiales a la empresa y este se carga directamente al producto como un costo en caso de que este sea un valor alto; sin embargo si dicho costo es un valor mínimo, esté se lo carga a CIF.

DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN LA COMPRA DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA

- **Orden de compra**

  La empresa utiliza este documento para asegurar que se realizará la compra del material, detallará la cantidad, condiciones de pago y otros requisitos pactados. El formato de este documento ver en Anexo 4.

- **Informe de recepción de materia prima**

  Este documento permite verificar lo que el proveedor envía los materiales conforme a lo pactado en la orden de compra; así como la calidad de los mismos. Ver formato en anexo n°5.

- **Kardex**

  Este documento permite controlar de forma adecuada mediante el registro de los inventarios para lo cual la empresa aplica el promedio ponderado.

  Este método consiste básicamente en colocar un costo promedio a cada artículo que hay en el inventario final; es decir se multiplica el precio de compra por la cantidad y se suman los resultados finales y se divide para las cantidades disponibles. Ver formato en Anexo 6.

2. Uso de la materia prima directa

Un documento básico que se debe de tomar en cuenta al momento de utilizar la materia prima es la orden de requisición, ya que este permitirá conocer el material que se requiere para crear un producto o cumplir con la orden especifica; además los valores correspondientes se obtendrán de la Kardex según el método utilizado. Ver formato en anexo n° 7.

Para la contabilización del uso de la materia prima directa se realiza de la siguiente forma:

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- X -			
Inv. Productos en Proceso		XXX	
Inventario MPD			XXX

3. Devoluciones

Se pueden dar 2 tipos de devoluciones:

Devolución al proveedor

En el caso de que se devuelve al proveedor simplemente se debe de disminuir en la Kardex el material devuelto y reinvertir la transacción de la siguiente forma:

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- X -			
Proveedores		XXX	
Inventario MPD			XXX
IVA compras			XXX

Devolución a bodega

Si el material es devuelto a bodega bien sea por defecto, excedente o alguna equivocación, se debe de costear e ingresar al Kardex; se procede a reinvertir la transacción:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- X -			
Inventario MPD		XXX	
Inv. Productos en Proceso			XXX

Control de la existencia

Es importe tener un control de los inventarios para no tener inconvenientes como un exceso o faltantes de materia prima.

A continuación se darán las fórmulas que se aplicarán:

Existencia máxima:

$$EMx = \frac{Venta\ máxima\ mensual}{30\ días}\ x\ Tiempo\ máximo\ de\ reemplazo$$

Existencia mínima:

$$EMn = \frac{Venta\ mínima\ mensual}{30\ días}\ x\ Tiempo\ mínimo\ de\ reemplazo$$

Existencia crítica:

$$EMc = \frac{Venta\ mínima\ mensual}{30\ días}\ x\ Tiempo\ crítico\ de\ reemplazo$$

Posteriormente, se procede a registrar en la hoja de costos el costo correspondiente de la materia prima directa de acuerdo a la orden de producción específica. Ver formato de hoja de costos en el anexo n°3.

4.3.2. Tratamiento de Mano de Obra

La mano de obra es aquel recurso humano que conlleva a realizar un esfuerzo físico o mental que requiere la empresa para lograr la elaboración o transformación de la materia prima y CIF en productos terminados.

Los procedimientos básicos e indispensables para lograr determinar el costo de mano de obra directa y asignarlo a cada orden específica son los siguientes:

1. Control del tiempo
2. Cálculo de la nómina total
3. Determinación del costo de la mano de obra directa

1. Control del tiempo

Para realizar un adecuado control y registro del tiempo u horas trabajadas se requieren de 2 documentos específicos: tarjetas de tiempo y boletas de trabajo.

La empresa DIDAKTICOS ORTEL aplicará la boleta de tiempo porque este documento será más útil al implementar el sistema de costos por órdenes de producción, ya que, permitirá determinar de forma efectiva y exacta las horas que se utilizaran en cada orden de producción especifica de acuerdo al rendimiento del personal involucrado. Ver formato a utilizar en anexo n° 2.

2. Cálculo de la nómina total

Para realizar el cálculo de la nómina total se procede realizar 2 documentos que faciliten el cálculo y registro del mismo y estos son:

- ✓ Rol de pagos
- ✓ Rol de provisiones

ROL DE PAGOS

Es un documento que utilizan las empresas para registrar los valores correspondientes a los ingresos y egresos de cada trabajador durante todo el mes y estos son:

- **Ingreso percibido**

  Es lo que se le cancela al trabajador a cambio de la actividad que realiza y no solamente está compuesto por el salario sino que a este se le suma las otros ítems como horas extras y bonificaciones.

  A continuación se detallara cada uno:

  - Salario básico es el valor que se le paga al trabajador y es acordado entre las partes relacionadas, es mismo que no puede ser inferior a lo que disponga la ley.

  - Horas extras es un valor que recibe el trabajador por prestar sus servicios fuera del horario establecido de trabajo. Estas pueden ser:

    - ✓ **Extraordinaria:** es el valor que se le cancela al trabajador por realizar sus laborares en días de descanso, los cuales tienen un recargo del 100% por cada hora trabajada.

    - ✓ **Suplementaria:** tiene un recargo del 50% del total de las horas laboradas una vez culminada de su jornada de trabajo; no puede exceder de 12 horas a las semanas y 4 al día.

- Bonificaciones que comprende a las todos los beneficios a los que tiene el derecho el trabajo esta puede ser; auxilio de transporte, comisiones entre otros.

Egresos:

Entre las deducciones o egresos que el trabajador tienes son:

- ✓ Aporte personal 9,45%
- ✓ Préstamos
- ✓ Anticipos
- ✓ Impuesto a la renta

Ver formato de rol de pagos en anexo n°8.

Registro para costo de MOD.

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
Inv. Productos en Proceso		XXX	
Salario Básico Unificado	XXX		
Horas extras	XXX		
IESS por pagar			XXX
Aporte Personal	XXX		
Nómina por pagar			XXX

ROL DE PROVISIONES

Este documento sirve para provisionar mensualmente todas las prestaciones sociales percibidas por el trabajador; que se presentan a continuación:

Prestaciones sociales

Son todos aquellos beneficios que son percibidos por el trabajador y debe ser cancelados mensualmente por el patrón y el trabajador en una cuantía y proporciones ya establecidas por ejemplo:

- **IESS patronal 12.15%:** Se calcula sobre el sueldo percibido el cual está conformado por el 11,15% de aporte al IESS; 0,5% para el IECE y el 0,5% al SECAP.

- **Pago décimo tercer sueldo o bono navideño:** Es la doceava parte del valor percibido (sueldo, horas extras, bonificaciones, etc.); el cual debe ser calculado del 1ero de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del presente y se procede a pagar hasta el 24 de diciembre.

- **Pago décimo cuarto sueldo o bono escolar:** Es un sueldo básico unificado el cual se cancela dependiendo la región:
  - ✓ Costa: Hasta el 15 Marzo
  - ✓ Sierra y Oriente: Hasta el 15 Agosto

- **Pago Fondo de reserva:** Se calcula después de haber laborado al menos 1 año y equivale a un mes completo o al total valor

percibido dividido para 12. Este se cancela según el mes que acordaron ambas partes relacionadas.

- **Vacaciones:** Se calcula a partir del primer año y se cancela anualmente este se calcula del valor percibido por el empleado divido para 24.

Ver formato a utilizar para el cálculo de la nómina total en el anexo n° 9.

Asiento contable del rol de provisiones para MOD.

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
Inv. Productos en proceso		XXX	
Provisión beneficios sociales			XXX
Décimo tercer sueldo	XXX		
Décimo cuarto sueldo	XXX		
Fondo de reserva	XXX		
Vacaciones	XXX		
Aporte Patronal			XXX

3. Determinación del costo de la Mano de Obra directa

Para asignar el costo correspondiente de mano de obra a cada orden específica se requiere determinar e identificar la MOD y MOI.

Para diferenciar la mano de obra directa de la indirecta se procede a:

1. Calcular la tasa de Mano de Obra

$$\textbf{Tasa} = \frac{\text{Salario + horas extras + prestaciones sociales}}{\text{Horas laboradas al mes}}$$

2. Posteriormente, se asigna el valor de mano de obra directa a cada orden de producción específica y la mano de obra directa se mandar al CIF.

3. Además, se debe también de calcular el costo MOD real y estándar; así como la variación que se genera para lo cual se aplicara las siguientes formas:

   - **Costo hora hombre real**

$$\frac{Total\ Nómina}{Producción\ real\ al\ mes}$$

   - **Costo hora hombre estándar**

$$\frac{Total\ Nómina\ presupuestada}{Producción\ presupuestada\ al\ mes}$$

   - **Costo MOD real**

     Producción real al mes x costo hora hombre real

   - **Costo MOD estándar**

     Producción presupuestada al mes x costo hora hombre estándar

   - **Variación costo real vs estándar**

     Producción real al mes x (C. hora hombre real – C. hora hombre estándar)

TIEMPO IMPORDUCTIVO

Es aquel lapso de tiempo en el cual el trabajador no realiza ningún trabajo beneficioso para la empresa bien sea este por: ausencia, retrasos, cambios de diseño, mala planificación de trabajo, falta de materiales, etc.; y este se calcula de la siguiente forma:

T.I = (valor de rol de pagos y de provisiones) – valor de la boleta de tiempo.

La boleta de tiempo es un documento que se utiliza para registrar las horas que se emplean en cada orden de producción que al multiplicar con la tasa fija MOD nos permite obtener el costo total que se asignara en la hoja de costo respectiva.

4.3.3. Tratamiento de Costos Indirectos de Fabricación

Presupuesto de CIF

Este se conforma por todos aquellos rubros o costos indirectos que se incurren en la fabricación de los productos, los mismos que son clasificados en costos fijos y variables dependiendo el caso; este presupuesto sirve para determinar la tasa predeterminada. Ver formato en Anexo n° 10.

Para el correcto cálculo y control de los CIF se debe de tomar en cuenta tanto el CIF real y el CIF aplicado.

CIF Real

El CIF real representa aquellos costos que la empresa incurre indirectamente para elaborar un producto terminado, los cuales están representados de la siguiente manera:

- **Materia prima indirecta**

  Para la contabilización de la compra materia prima indirecta se procede a registrar de la siguiente forma:

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
CIF MPI		XXX	
Proveedores			XXX

En caso de una devolución se debe revertir el asiento inicial

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
Proveedores		XXX	
CIF MPI			XXX

- **Mano de obra indirecta**

Para registrar rol de pagos de MOI mensual se realiza de la siguiente forma:

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
CIF MOI		XXX	
Salario Básico Unificado	XXX		
Horas extras	XXX		
IESS por pagar			XXX
Aporte Personal	XXX		
Nómina por pagar			XXX

Para registrar el rol de provisiones de MOI mensual, se realiza de la siguiente forma:

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
Inv. Productos en proceso		XXX	
Provisión beneficios sociales			XXX
Décimo tercer sueldo	XXX		
Décimo cuarto sueldo	XXX		
Fondo de reserva	XXX		
Vacaciones	XXX		
Aporte Patronal			XXX

- **Depreciaciones**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- **X** -			
CIF depreciación		XXX	
Dep. Acum. Activos Fijos			XXX

- **Servicios básicos:** agua potable y energía eléctrica

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- **X** -			
CIF: SERVICIOS BÁSICOS		XXX	
Bancos			XXX

- **Seguro planta**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- **X** -			
CIF SEGURO		XXX	
Bancos		XXX	

Tasa presupuestada

Para realizar la asignación de estos se debe de calcular la tasa predeterminada:

$$\frac{\boldsymbol{CIF\ presupuestados}}{\boldsymbol{Nivel\ de\ producci\acute{o}n\ presupuestado}}$$

Al utilizar esta tasa presupuestada se genera un CIF aplicado el mismo que se lo carga a los productos de cada orden de producción específica de la siguiente forma:

$$Tasa\ presupuestada \quad x \quad Producción\ real$$

Los CIF aplicados que se registran en la hoja de costo y se contabiliza de la siguiente forma:

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
Inv. Productos en Proceso		XXX	
CIF Aplicados			XXX

Para registrar el consumo de costos indirectos a costo real

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
Inv. Productos en Proceso		XXX	
CIF Real			XXX
CIF Aplicados			XXX

A continuación, se registra el valor correspondiente en la hoja de costos.

Variaciones de CIF

La variación neta CIF se realiza comparando los CIF reales vs CIF aplicados y se pueden dar los siguientes casos:

1. Sobre aplicación de los CIF o variación desfavorable que se da cuando los costos aplicados excedieron a los costos reales; este se registrara como crédito en el asiento de cierre.

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
CIF Aplicados		XXX	
Variación CIF			XXX
CIF Reales			XXX

Para ajustar la variación:

DETALLE	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
- **X** -			
Variación CIF		XXX	
Costo de ventas			XXX

2. Sub - aplicación de los CIF ya que los costos reales exceden a los aplicados; este se registrara como débito en el asiento de cierre.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- **X** -			
CIF Aplicados		XXX	
Variación CIF		XXX	
CIF Reales			XXX

Para ajustar la variación:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- **X** -			
Costo de ventas		XXX	
Variación CIF			XXX

4.3.4. Liquidación de la ordenes de producción

La liquidación de órdenes de producción consiste en registrar la terminación de los productos elaborados. Este se puede proceder una vez que se haya contabilizado y registrado los tres elementos de costos de producción en cada hoja de costos específica para cada orden.

Se contabiliza de la siguiente manera:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
- **X** -			
Inv. Productos Terminados		XXX	
Inv. Prod. Proceso (MPD, MOD Y CIF)			XXX

4.4.Ejercicio de aplicación

Para realizar el ejercicio práctico se tomará en cuenta los pedidos que se realizaron de los productos más vendidos de Didácticos Ortel, en el periodo de enero a marzo del año 2016 mediante el sistema de costeo por órdenes de producción. A continuación se presentaran cierta información obtenida de la empresa:

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL
AL 01 DE JULIO DEL 2016
DÓLARES AMERICANOS

ACTIVOS		**PASIVOS**	
Activos Corrientes		**Pasivos Corrientes**	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	$ 19,749.90	Cuentas y documentos por pagar	$ 14,994.38
Cuentas y documentos por cobrar	$ 10,198.85	Otras cuentas y documentos por pagar	$ 11,578.32
Inventario	$ 6,710.00	Beneficio a empleados partic., trabaj. por pagar del ejercicio	$ 1,128.00
Total Activos Corrientes	**$ 36,658.75**	Otros pasivos corrientes por beneficios empleados	$ 1,059.28
Activos No Corrientes		Otros pasivos corrientes	$ 565.80
Muebles y Enseres	$ 295.41	**Total Pasivos Corrientes**	**$ 29,325.78**
Equipo de computación	$ 1,623.86	**Total Pasivos**	**$ 29,325.78**
(-) Dep. Acum. PPE	$ 800.33	**PATRIMONIO**	
Total Activos No Corrientes	**$ 1,118.94**	Capital suscrito	$ 400.00
TOTAL ACTIVO	**$ 37,777.69**	Reserva Legal	$ 45.99
		Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	$ 5,859.47
		Utilidad del ejercicio	$ 2,146.45
		Total Patrimonio	**$ 8,451.91**
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$ 37,777.69**

Se presupuesta realizar mensualmente 300 productos entre: aprendiendo a contar, ABC mágico y descubriendo mi entorno.

Didácticos Ortel cuenta con los siguientes inventarios de MPD.

ARTÍCULO	UM	Q	C.U.	C.T.
Laminas Imantadas 50x35 (u)	Unidad	150	8	1200
Cajas de madera (u)	Unidad	100	10	1000
Pizarras 80x61 (u)	Unidad	150	15	2250
Bolsos de cambrela (u)	Unidad	100	12	1200
Adhesivo (láminas)	Unidad	200	5	1000
CD	Unidad	300	0.2	60

A continuación, se presentan las siguientes órdenes de producción:

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

RESUMEN DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Ord. Producción N°	Producto	Cantidad
1	Descubriendo mi entorno	40
2	ABC mágico	50
3	Aprendiendo a contar	70
4	ABC mágico	60
5	Descubriendo mi entorno	30
6	Aprendiendo a contar	50
7	Descubriendo mi entorno	100
8	ABC mágico	60
9	Aprendiendo a contar	100
10	ABC mágico	40
11	Descubriendo mi entorno	80
12	ABC mágico	90
13	Aprendiendo a contar	130

Una vez especificados los pedidos, se procede a realizar las órdenes de requisición respectivas y en caso de llegar al límite mínimo de inventario se procede a realizar la compra de los materiales necesarios.

RESUMEN DE LAS ÓRDENES DE REQUISICIÓN Y ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

Orden de Requisición N°	Orden de Producción N°	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Materiales utilizados
1	1	Descubriendo mi entorno	**40**		
			80	Unidad	Láminas imantadas
			40	Unidad	Bolso de cambrela
			80	Unidad	Pizarras
			80	Unidad	Adhesivo
			3.2	Cartucho	Tinta
2	2	ABC mágico	**50**		
			100	Unidad	Láminas imantadas
			50	Unidad	Caja de madera
			100	Unidad	Pizarras
			100	Unidad	Adhesivo
			50	Unidad	CDs
			2	Cartucho	Tinta
3	3	Aprendiendo a contar	**70**		
			140	Unidad	Láminas imantadas
			70	Unidad	Caja de madera
			70	Unidad	Pizarras
			140	Unidad	Adhesivo
			2.8	Cartucho	Tinta

Orden de Requisición N°	Orden de Producción N°	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Materiales utilizados
4	**4**	**ABC Mágico**	120	Unidad	Láminas imantadas
			60	Unidad	Caja de madera
			120	Unidad	Pizarras
			120	Unidad	Adhesivo
			60	Unidad	CDs
			2.4	Cartucho	Tinta
5	**5**	**Descubriendo mi entorno**	**30**		
			60	Unidad	Láminas imantadas
			30	Unidad	Bolso de cambrela
			60	Unidad	Pizarras
			60	Unidad	Adhesivo
			1.2	Cartucho	Tinta
6	**6**	**Aprendiendo a contar**	**50**		
			100	Unidad	Láminas imantadas
			50	Unidad	Caja de madera
			50	Unidad	Pizarras
			100	Unidad	Adhesivo
			2	Cartucho	Tinta
7	**7**	**Descubriendo mi entorno**	**100**		
			200	Unidad	Láminas imantadas
			100	Unidad	Bolso de cambrela
			200	Unidad	Pizarras
			200	Unidad	Adhesivo
			4	Cartucho	Tinta

Orden de Requisición N°	Orden de Producción N°	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Materiales utilizados
8	**8**	**ABC mágico**	60		
			120	Unidad	Láminas imantadas
			60	Unidad	Caja de madera
			120	Unidad	Pizarras
			120	Unidad	Adhesivo
			60	Unidad	CDs
			2.4	Cartucho	Tinta
9	**9**	**Aprendiendo a contar**	100		
			200	Unidad	Láminas imantadas
			100	Unidad	Caja de madera
			100	Unidad	Pizarras
			200	Unidad	Adhesivo
			4	Cartucho	Tinta
10	**10**	**ABC mágico**	40		
			80	Unidad	Láminas imantadas
			40	Unidad	Caja de madera
			80	Unidad	Pizarras
			80	Unidad	Adhesivo
			40	Unidad	CDs
			1.6	Cartucho	Tinta
11	**11**	**Descubriendo mi entorno**	80		
			160	Unidad	Láminas imantadas
			80	Unidad	Bolso de cambrela
			160	Unidad	Pizarras
			160	Unidad	Adhesivo
			3.2	Cartucho	Tinta

Orden de Requisición N°	Orden de Producción N°	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Materiales utilizados
12	**12**	**ABC mágico**	**90**		
			180	Unidad	Láminas imantadas
			90	Unidad	Caja de madera
			180	Unidad	Pizarras
			180	Unidad	Adhesivo
			90	Unidad	CDs
			3.6	Cartucho	Tinta
13	**13**	**Aprendiendo a contar**	**130**		
			260	Unidad	Láminas imantadas
			130	Unidad	Caja de madera
			130	Unidad	Pizarras
			260	Unidad	Adhesivo
			5.2	Cartucho	Tinta

Posteriormente se procede a realizar la hoja de costos de cada orden de producción que nos permitirá conocer el costo real unitario; para ejemplificar se mostrarán 3 hojas de costos correspondientes a los 3 productos que se realizó para la implementación del sistema; mostrando en si el costo unitario por cada uno.

DESCUBRIENDO MÍ ENTORNO

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES										
Código Cliente:	Centro Educativo Bilingüe Nicol's					**Orden de Producción**				1
Código Productos:	Descubriendo mi entorno					**Fecha #**				01/07/2016
Cantidad:	40					**Fecha estimada terminación**				06/07/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**				
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**
01/07/2016	1	L.I.	80	8	640	01/07/2016	1	48	3.62	173.64
	1	B.C.	40	12	480	04/07/2016	1	48	3.62	173.64
	1	P	80	15	1200	05/07/2016	1	48	3.62	173.64
	1	AD.	80	5	400	06/07/2016	1	16	3.62	57.88
					2720					578.79
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**				
						MPD	2720			
	U. Producidas		40			MOD	578.79			
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	237.06			
	Costo Total		237.05619			**Costo Total**	3535.84			
						Cantidad	40			
						Costo Unitario	88.40		**PV**	120

ABC MÁGICO

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES										
Código Cliente:	Centro Infantil Caritas Alegres					**Orden de Producciòn**				2
Código Productos:	ABC mágico					**Fecha #**				04/07/2016
Cantidad:	50					**Fecha estimada terminación**				08/07/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**				
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**
06/07/2016	2	L.I.	100	8	800	06/07/2016	2	32	3.62	115.76
	2	CM	50	10	500	07/07/2016	2	48	3.62	173.64
	2	P	100	15	1500	08/07/2016	2	20	3.62	72.35
	2	AD.	100	5	500		2			
	2	CD	50	0.2	10		2			
					3310					361.74
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**				
						MPD	3310			
	U. Producidas		50			MOD	361.74			
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	296.32			
	Costo Total		296.32024			**Costo Total**	3968.06			
						Cantidad	50			
						Costo Unitario	79.36		**PV**	100

APRENDIENDO A CONTAR

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES

Código Cliente:	Centro Psicopedagógico San Andrés	**Orden de Producciòn**	3
Código Productos:	Aprendiendo a contar	**Fecha #**	07/07/2016
Cantidad:	70	**Fecha estimada terminación**	14/07/2016

MATERIA PRIMA DIRECTA

Fecha	Requisi.#	Codigo	Q	Q.U	Ct
08/07/2016	3	L.I.	140	8	1120
	3	CM	70	10	700
	3	P	70	15	1050
	3	AD.	140	5	700
					3570

MANO DE OBRA DIRECTA

	# Boleta de tiempo	Horas	Costo hora	Costo Total
08/07/2016	3	28	3.62	101.29
11/07/2016	3	48	3.62	173.64
12/07/2016	3	48	3.62	173.64
13/07/2016	3	48	3.62	173.64
14/07/2016	3	38	3.62	137.46
				759.66

COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

U. Producidas	70
Tasa Predeterminada	5.93
Costo Total	414.84833

RESUMEN

MPD	3570
MOD	759.66
CIF	414.85
Costo Total	4744.51
Cantidad	70
Costo Unitario	67.78

PV 80

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACION

Nº	Cuentas	SUMAN		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Efectivo y Equivalentes de efectivo	$ 107,749.90	$ 57,956.80	$ 49,793.10	$ -
2	Cuentas y documentos por cobrar	$ 10,198.85	$ -	$ 10,198.85	$ -
4	Muebles y Enseres	$ 295.41	$ -	$ 295.41	$ -
5	Equipo de computación	$ 823.53	$ -	$ 823.53	$ -
6	Cuentas y documentos por pagar	$ -	$ 14,994.38	$ -	$ 14,994.38
7	Otras cuentas y documentos por pagar	$ -	$ 11,578.32	$ -	$ 11,578.32
8	Beneficio a empleados participacion trabajadores por pagar	$ -	$ 1,128.00	$ -	$ 1,128.00
9	Otros pasivos corrientes por beneficios empleados	$ -	$ 1,059.28	$ -	$ 1,059.28
10	Otros pasivos corrientes	$ -	$ 565.80	$ -	$ 565.80
11	Capital suscrito	$ -	$ 400.00	$ -	$ 400.00
12	Reserva Legal	$ -	$ 45.99	$ -	$ 45.99
13	Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	$ -	$ 5,859.47	$ -	$ 5,859.47
14	Utilidad del ejercicio	$ -	$ 3,704.40	$ -	$ 3,704.40
15	Ventas	$ 88,000.00	$ 88,000.00	$ -	$ 0.00
16	Costo de ventas	$ 69,629.93	$ 69,629.93	$ -	$ -
17	Inv. Prod. Terminados	$ 69,629.93	$ 69,629.93	$ -	$ -
18	Inv. Productos en Proceso	$ 79,403.71	$ 69,817.54	$ 9,586.17	$ -
19	CIF real	$ 5,009.13	$ 5,009.13	$ -	$ -
20	Inv. MPD	$ 55,470.00	$ 54,710.00	$ 760.00	$ -
21	Inv. MPI	$ 1,600.00	$ 1,504.00	$ 96.00	$ -
22	CIF Aplicado	$ 5,333.76	$ 5,333.76	$ -	$ -
23	Prov. MOD	$ -	$ 9,586.17	$ -	$ 9,586.17
24	IVA Compras 14%	$ 7,050.40	$ 7,050.40	$ -	$ -
25	RF IR 1%	$ -	$ 503.60	$ -	$ 503.60
26	Dep. Acum. Maquinaria	$ -	$ 143.01	$ -	$ 143.01
27	Gasto Mantenimiento	$ -	$ 450.00	$ -	$ 450.00
28	Nómina de fabrica	$ 16,353.10	$ 21,534.64	$ -	$ 5,181.54
29	IESS por pagar	$ -	$ 1,545.37	$ -	$ 1,545.37
30	Sueldos por pagar	$ -	$ 14,807.73	$ -	$ 14,807.73
31	Gasto Administrativo	$ 3,517.38	$ 3,517.38	$ -	$ -
32	Gasto Ventas	$ 6,568.97	$ 6,568.97	$ -	$ -
33	Variación neta	$ 324.63	$ 324.63	$ -	$ -
34	Gasto IVA	$ 7,050.40	$ 7,050.40	$ -	$ -
	Totales	**$ 534,009.03**	**$ 534,009.03**	**$ 71,553.06**	**$ 71,553.06**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ESTADOS DE COSTOS Y VENTAS
AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

+	Inventario Inicial de Materia Prima	$ 6,710.00
	Compras	$ 48,760.00
=	MPD disponible para la fabricación	$ 55,470.00
-	Inventario Final de Materia Prima	$ 760.00
=	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	$ 54,710.00
+	MANO DE OBRA DIRECTA	$ 9,586.17
+	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 5,333.76
=	**COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO**	**$ 69,629.93**
+	Inventario Inicial Productos en Proceso	$ -
=	COSTO TOTAL DE PRODUCCION EN PROCESOS	$ 69,629.93
-	Inventario Final Producción en Procesos	$ -
=	**COSTO DE Artículos TERMINADOS**	**$ 69,629.93**
+	Inventario Inicial Artículos Terminados	$ -
=	COSTO TOTAL DISPONIBLE PARA LA VENTA	$ 69,629.93
-	Inventario Final Artículos Terminados	$ -
=	COSTO DE VENTAS	$ 69,629.93
-	VARIACION NETA (FAVORABLE)	$ 324.63
=	**COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS DEL PERIODO**	**$ 69,305.30**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.							
ESTADOS DE RESULTADOS							
AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2016							
+	**VENTAS NETAS**						$88,000.00
	+	Ventas Netas			$88,000.00		
	-	Devolución en Ventas			$ -		
-	COSTOS DE VENTAS						$69,305.30
=	**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**						**$ 18,694.70**
-	COSTOS DE DISTRIBUCIÓN						$17,136.74
	+	Gastos de Ventas			$ 3,517.38		
	+	Gastos Administrativos			$ 6,568.97		
	+	Gastos IVA			$ 7,050.40		
=	**UTILIDAD DEL EJERCICIO**						**$ 1,557.95**

4.5.Resultados

Al efectuar la implementación del sistema de costos por órdenes de producción se logró determinar el costo unitario de los siguientes productos:

- Descubriendo mi entorno
- ABC mágico
- Aprendiendo a contar

Los cuales nos permitió determinar que existe una sobre aplicación del CIF; ya que el CIF aplicado es mayor al CIF real; esto ocasiona que los productos salen con mayores costos a los que verdaderamente se incurre.

Con la aplicación del sistema también se logró determinar el % real de utilidad bruta de cada unidad producida:

PRODUCTO	PRECIO	COSTO	UTI. BRUTA	% U. BRUTA
Descubriendo mi entorno	$ 120.00	$ 88.40	$ 31.60	36%
Aprendiendo a contar	$ 80.00	$ 67.78	$ 12.22	18%
ABC mágico	$ 100.00	$ 79.36	$ 20.64	26%

A continuación, se muestra la situación que se presentaba la empresa antes de implementar el sistema de costos por órdenes de producción.

PRODUCTO	PRECIO	COSTO	UTI. BRUTA	% U. BRUTA
Descubriendo mi entorno	$ 120.00	$ 100	$ 20.00	20%
Aprendiendo a contar	$ 80.00	$ 66.50	$ 13.50	20%
ABC mágico	$ 100.00	$ 83	$ 17.00	20%

Mostrando de esta forma que antes de la implementación del sistema la empresa estimaba que se obtenía una utilidad del 20%; pero ahora pueden observar que ciertos productos tiene una utilidad mayor y otros tiene una utilidad menor que la esperada; alertando de esta forma al gerente a tomar medidas sobre el control adecuado de sus costos para que su utilidad sea mayor.

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.Conclusiones

- Al terminar el diagnóstico del proceso de fabricación de la empresa se pudo observar que la empresa no realizaba ningún control sobre sus costos de producción, lo cual no le permitía conocer el costo unitario real de cada producto que fabrica.

- Con la ayuda de los formatos propuestos la empresa tendrá un mayor control de sus 3 elementos del costo, permitiendo de esta forma determinar el % real la utilidad que genera cada producto fabricado.

- La empresa debe reformular políticas en el área de producción sobre todo acerca de los desperdicios que se pueden generar; ya que es de suma importancia crear acciones para reutilizar o contrarrestar el sobrante; además existe una falta de control en el cumplimiento de sus políticas internas.

- Se puede observar que la empresa no tiene claramente definida las funciones o responsabilidades que debe realizar cada empleado según su puesto de trabajo

5.2.Recomendaciones

- Se debe implementar el sistema por órdenes de producción propuesto ya que con el adecuado control y tratamiento de los costos, la empresa logrará optimizar la utilización de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, permitiendo de esta forma obtener una mayor ganancia.

- Se debe generar una hoja de costos por cada orden de producción específica para así tener un registro de cada pedido con su respectivo costo total y así se pueda determinar y pactar un precio adecuado.

- DIDAKTICOS ORTEL debe respaldar todo el proceso de producción mediante la aplicación de los formatos ejemplares ya establecidos.

- La empresa debería aplicar este sistema para la elaboración de los demás productos que vende y pueda de estar forma obtener un control general de los costos para cada pedido específico.

5.3.Bibliografía

- Álvarez, S. (2 de Diciembre de 2011). *Blogspot*. Obtenido de http://sandroalvarez.blogspot.com/2011/12/contabilidad-de-costos.html
- Bastos, M. M. (2006.). *Introducción a la gestión de stocks.* Vigo: Ideaspropias editorial.
- BCE. (2016). *BCE*. Obtenido de BCE: www.bce.gob.ec
- Begoña Prieto Moreno, P. A. (2006). *Contabilidad de costes y de gestión.* Madrid: Grefol S.A. .
- Charles T. Horngren, S. M. (2012). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial.* México: Pearson educación.
- Cueva Villegas, C. F. (2010). *Contabilidad de cotos: Enfoque gerencial y de gestión.* Colombia : Pearson Educación.
- Didáctica, O. E. (2015). *ORTEL EDITORIAL DIDÁCTICA*. Obtenido de ORTEL EDITORIAL DIDÁCTICA: http://ortel-ec.com/quienes-somos.html
- Francisco Javier Jiménez Boulanger, C. L. (2006). *Costos Industriales.* Costa Rica: Edición Tecnológica Costa Rica.
- Gambi, M. O. (2005). *Pobreza, Crecimiento Económico y Políticas Sociales.* Santiago de Chile: Universitaria S.A.
- *Gerencie.com*. (10 de marzo de 2015). Obtenido de Gerencie.com: http://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-sistemas-de-costos.html
- Gonzalo Sinisterra Valencia, Luis Enrique Polanco. (2009). *Contabilidad Administrativa.* Bogotá: Eco Ediciones.
- *LIDEX*. (s.f.). Obtenido de http://ecuador.gugadir.com/lidex-e3175.html
- *MADIC*. (s.f.). Obtenido de http://amerpages.com/spa/ecuador/items/view/31651/madic
- Mankiw, N. G. (2008). *Principios de Economía* . España: Gráficas Rogar.
- Maroto, J. C. (2007). *Estrategia, de la visión a la acción.* Madrid: ESIC Editorial.
- Michael Parkin, G. E. (2007). *Macroeconomía.* México: Pearson Educación.

- *NIC 2: Inventarios*. (1 de Enero de 2005). Obtenido de http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf
- Ojeda, P. A. (s.f.). *SCRIBD*. Obtenido de https://es.scribd.com/doc/103069422/Conceptos-Clasificaciones-y-Comportamiento-de-Los-Costos
- Ralph S. Polimeni, F. J. (1994). *Contabilidad de Costos.* Colombia: Impreandes Presencia S.A.
- Reyes, E. (1975). *CONTABILIDAD DE COSTOS.* México: Limusa, S.A.
- Reyes, E. (2008). *Contabilidad de costos.* México: Editorial Limusa, S.A.
- Ricardo Alfredo Rojas Medina. (2007). *Sistemas de Costos Un Proceso para su Implementación.* Colombia.
- Ruiz, F. (s.f.). *Academia* . Obtenido de http://www.academia.edu/5276518/CLASIFICACION_DE_LOS_COSTOS
- Salinas, M. (10 de Octubre de 2014). *SLIDESHARE*. Obtenido de https://es.slideshare.net/mabesalpe/hoja-de-costos
- Solano, Y. (20 de Septiembre de 2013). *SHIDESHARE*. Obtenido de https://es.slideshare.net/YhunaryASS/clasificacin-y-comportamiento-de-los-costos
- Soto, O. L. (2001). *El Dinero: La teoría, la política y las Instituciones.* México.

5.4.ANEXOS

ANEXO 1: Formato de la Tarjeta de Tiempo

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

TARJETA DE TIEMPO

Nombre de empleado: _____

Semana del: _____

Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sabado

Regular: _____

Sobretiempo: _____

Total: _____

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO 2: Formato de la Boleta de trabajo

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

BOLETA DE TRABAJO

OP Nº	Cant.	H/ producto	HORAS	TP	V.TOTAL
TOTAL					

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°3: Formato Hoja de Costo

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES										
Código Cliente:							**Orden de Producción**			
Código Productos:							**Fecha #**			
Cantidad:							**Fecha estimada terminación**			
MATERIA PRIMA DIRECTA							**MANO DE OBRA DIRECTA**			
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**				
						MPD				
	U. Producidas					MOD				
	Tasa Predeterminada					CIF				
	Costo Total					**Costo Total**				
						Cantidad				
						Costo Unitario			**PV**	

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°4: Orden de Compra

EMPRESA "DIDAKTICA J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA."			
RUC: 1792516102001			
ORDEN DE COMPRA N° _ _ _			
Proveedor:	_____	**Fecha de pedido:**	_____
Dirección:	_____	**Fecha de pago:**	_____
Termino de entrega:	_____	**Fecha de entrega**	_____
CANTIDAD	**UNIDAD**	**ARTÍCULOS**	**TOTAL**
COSTO TOTAL			
Aprobado por:	_____		

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°5: Informe de recepción

EMPRESA "DIDAKTICA J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA."			
RUC: 1792516102001			
INFORME DE RECEPECIÓN N° ____			
Proveedor:	**_____**	**Orden de compra N°**	**_____**
Fecha de recepción:	**_____**		
CANTIDAD	**CÓDIGO**	**DESCRIPCION**	**DISCREPANCIAS**
Aprobado por:	**_____**		

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°6: Formato Kardex

EMPRESA DIDAKTICA J.J.M.O. DDAKJJMO CÍA. LTDA.
KARDEX
INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

NOMBRE DEL MATERIAL:
_____

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°7: Formato de Orden de Requisición de Materiales

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°____

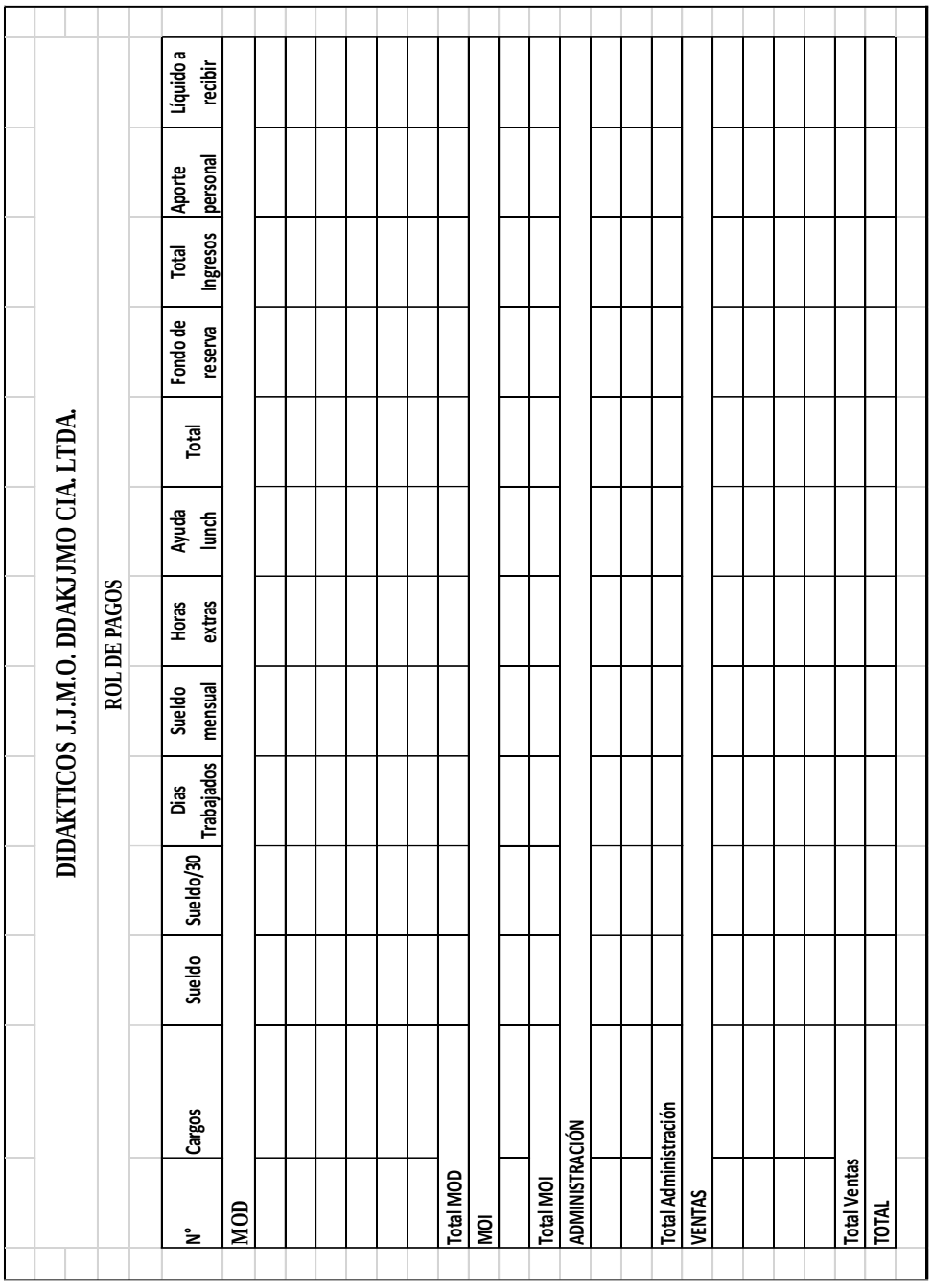
Orden de producción N° _____
Fecha: _____
Departamento de producción: _____

CANTIDAD	CÓDIGO	ARTÍCULO	PRECIO	VALOR

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N° 8: Formato de Rol de Pagos



DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ROL DE PAGOS

N°	Cargos	Sueldo	Sueldo/30	Dias Trabajados	Sueldo mensual	Horas extras	Ayuda lunch	Total	Fondo de reserva	Total Ingresos	Aporte personal	Líquido a recibir
MOD												
Total MOD												
MOI												
Total MOI												
ADMINISTRACIÓN												
Total Administración												
VENTAS												
Total Ventas												
TOTAL												

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N° 9: Formato de Rol de Provisión

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ROL DE PROVISIONES

N°	Cargos	Total percibido	13er Sueldo	14to Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal	Total
MOD							
Total MOD							
MOI							
Total MOI							
ADMINISTRACIÓN							
Total Administración							
VENTAS							
Total Ventas							
TOTAL							

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO 10: Formato de Presupuesto CIF

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

PRESUPUESTO CIF

TIPO DE COSTOS	FIJOS	VARIABLES	TOTALES
TOTAL CIF			

Tasa predeterminada

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N° 11: Transacciones de julio a septiembre

- 01/07/2016 Se recibe una orden de pedido de 40 unidades de descubriendo mi entorno por parte de "Centro Educativo Bilingüe Nicol's", lo que genera la creación de la orden de producción n° 001.

- 01/07/2016 Se compra según factura n°610, a la empresa Tóner & Suministros Cía. Ltda. , 25 cartuchos de tinta a $40 cada uno y se cancela al contado.

- 01/07/2016 Según orden de requisición n° 1, se entrega 80 láminas imantadas, 40 bolsos de cambrela, 80 pizarras y 80 láminas de adhesivo y tinta, de acuerdo a la orden de producción n° 001.

- 04/07/2016 La empresa "Centro Infantil Caritas Alegres", requiere 50 ABC mágicos, según la orden de producción n° 002.

- 05/07/2016 Se compra según factura n° 200, a la empresa Arclad Cía. Ltda. 800 láminas imantadas de 50x 35 a $8,00 cada una y se cancela al contado.

- 05/07/2016 Se compra según factura n°320, a la empresa FAIBO Cía. Ltda. 450 pizarras metálicas a $15 cada una y se cancela al contado.

- 06/07/2016 Se termina la orden de producción n°001.

- 06/07/2016 Según orden de requisición n° 2 se entrega 100 láminas imantadas, 50 cajas de madera, 1000 pizarras y 100 láminas de adhesivo, 50 CDs y tinta, de acuerdo a la orden de producción n° 002.

- 06/07/2016 Se entrega 80 productos de descubriendo mi entorno según la orden de producción n°001 a la "Centro Educativo Bilingüe Nicol's", factura n°203, al contado a un precio de $120.

- 07/07/2016 La empresa "Centro Psicopedagógico San Andrés", pide 70 de aprendiendo a contar, según la orden de producción n° 003.

- 07/07/2016 Se compra según factura n°150, a la Empresa MADERPAK S.A. 400 cajas de madera a $10 cada unidad y se cancela al contado.

- 05/07/2016 Se compra según factura n°510, a la Empresa Arclad Cía. Ltda. 650 láminas de adhesivo a $5 cada una y se cancela al contado.

- 08/07/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°002, 50 productos de ABC mágico, a la “Centro Educativo Bilingüe Nicol's”, factura n°204, al contado a un precio de $100.

- 08/07/2016 Según orden de requisición n°3 se entrega 140 láminas imantadas, 70 cajas de madera, 70 pizarras y 140 láminas de adhesivo, de acuerdo a la orden de producción n° 003.

- 11/07/2016 Se recibe un pedido de 60 ABC mágico orden de producción n° 004 por parte de “Centro Educativo Bilingüe Nicol's”.

- 13/07/2016 Se recibe un pedido de 30 descubriendo mi entorno de “Escuela Charles Darwin”, lo que genera la apertura de la orden de producción n°005.

- 14/07/2016 Según orden de requisición n° 82 se entrega 60 láminas imantadas, 60 cajas de madera, 60 pizarras y 60 láminas de adhesivos y 60 CDs, de acuerdo a la orden de producción n° 004.

- 14/07/2016 Se termina la orden de producción n°003.

- 15/07/2016 Se entrega la orden de producción n°003, 70 productos de aprendiendo a contar a la “Centro Educativo Bilingüe Nicol's”, factura n°205, al contado a un precio de $80.

- 19/07/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°004, 50 productos de ABC mágico, a la “Centro Educativo Bilingüe Nicol's”, factura n°206, al contado a un precio de $100.

- 19/07/2016 Según orden de requisición n° 82 se entrega 30 láminas imantadas, 30 bolsos de cambrela, 30 pizarras, 30 láminas de adhesivos y tinta, de acuerdo a la orden de producción n° 005.

- 19/07/2016 Según factura n°250 emitida por la empresa POLIFECSA se compra 180 bolsos de cambrela a un costo de $15, se cancela al contado.

- 21/07/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°005, 30 productos de descubriendo mi entorno, a la “Escuela Charles Darwin”, factura n°207, al contado a un precio de $120.

- 25/07/2016 Se recibe un pedido de 50 productos de aprendiendo a contar de “Trazos Y Travesuras”, lo que genera la apertura de la orden de producción n°006.

- 25/07/2016 Según orden de requisición n° 84 se entrega 50 láminas imantadas, 50 cajas de madera, 50 pizarras y 50 láminas de adhesivos, de acuerdo a la orden de producción n° 006.

- 28/07/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°006, 50 productos de aprendiendo a contar a la "Trazos Y Travesuras", factura n°208, al contado a un precio de $80.

- 01/08/2016 Se recibe un pedido de 100 productos de descubriendo mi entorno de "Centro Psicopedagógico San Andrés", lo que genera la apertura de la orden de producción n°007.

- 01/08/2016 Según orden de requisición n° 84 se entrega 100 láminas imantadas, 100 bolsos de cambrela, 100 pizarras, 100 láminas de adhesivos y tinta, de acuerdo a la orden de producción n° 007.

- 11/08/2016 Según factura n°365 emitida por la Empresa FAIBO Cía. Ltda. se compra 800 pizarras metálicas a un costo de $15, se cancela al contado.

- 11/08/2016 Según factura n°650 emitida por la Empresa Arclad Cía. Ltda. se compra 900 láminas de adhesivos a un costo de $5, se cancela al contado.

- 12/08/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°007, 50 productos de descubriendo mi entorno a la "Centro Psicopedagógico San Andrés", factura n°206, al contado a un precio de $120.

- 12/08/2016 Según orden de requisición n° 80 se entrega 60 láminas imantadas, 60 cajas de madera, 60 pizarras y 60 láminas de adhesivos y 60 CDs, de acuerdo a la orden de producción n° 008.

- 15/08/2016 Se recibe un pedido de 100 productos de aprendiendo a contar de "Centro Infantil Caritas Alegres", lo que genera la apertura de la orden de producción n°009.

- 15/08/2016 Según factura n°720 emitida por la empresa Tóner & Suministros Cía. Ltda. se compra 15 cartuchos de tinta a un costo de $40, se cancela al contado.

- 15/08/2016 Según factura n°270 emitida por la empresa Arclad Cía. Ltda. se compra 900 láminas imantadas a un costo de $8, se cancela al contado.

- 16/08/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°008, 50 productos de ABC mágico a la "Kanguro Play Kids", factura n°210, al contado a un precio de $100.

- 16/08/2016 Según orden de requisición n° 86 se entrega 100 láminas imantadas, 100 cajas de madera, 100 pizarras y 100 láminas de adhesivos, de acuerdo a la orden de producción n° 009.

- 19/08/2016 Se recibe un pedido de 40 productos de ABC mágico de "Centro Educativo Bilingüe Nicol's", lo que genera la apertura de la orden de producción n°010.

- 25/08/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°009, 100 productos de aprendiendo a contar a la "Centro Infantil Caritas Alegres", factura n°211, al contado a un precio de $80.

- 25/08/2016 Según orden de requisición n° 92 se entrega 40 láminas imantadas, 40 cajas de madera, 40 pizarras, 40 láminas de adhesivos y 40 CDs, de acuerdo a la orden de producción n° 010.

- 26/08/2016 Según factura n°199 emitida por la empresa Maderpak S.A. se compra 250 cajas de madera a un costo de $10, se cancela al contado.

- 28/08/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°010, 40 productos de ABC mágico a la "Centro Educativo Bilingüe Nicol's", factura n°208, al contado a un precio de $100.

- 01/09/2016 Se recibe un pedido de 80 productos de descubriendo mi entorno de "Centro Psicopedagógico San Andrés", lo que genera la apertura de la orden de producción n°011.

- 01/09/2016 Según orden de requisición n° 87 se entrega 80 láminas imantadas, 80 bolsos de cambrela, 80 pizarras, 80 láminas de adhesivos, de acuerdo a la orden de producción n° 011.

- 09/09/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°011, 40 productos de ABC mágico a la "Centro Psicopedagógico San Andrés", factura n°208, al contado a un precio de $ 100.

- 14/09/2016 Se recibe un pedido de 90 productos de ABC mágico de "Kanguro Play Kids", lo que genera la apertura de la orden de producción n°012.

- 14/09/2016 Según orden de requisición n° 84 se entrega 90 láminas imantadas, 90 cajas de madera, 90 pizarras, 90 láminas de adhesivos y 90 CDs, de acuerdo a la orden de producción n° 012.

- 17/09/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°012, 40 productos de ABC mágico a la “Kanguro Play Kids”, factura n°208, al contado a un precio de $100.

- 18/09/2016 Se recibe un pedido de 130 productos de aprendiendo a contar de la “Escuela Manuel Agustín Aguirre”, lo que genera la apertura de la orden de producción n°013.

- 18/09/2016 Según orden de requisición n° 89 se entrega 130 láminas imantadas, 130 cajas de madera, 130 pizarras, 130 láminas de adhesivos, de acuerdo a la orden de producción n° 013.

- 30/09/2016 Se termina y entrega la orden de producción n°013, 130 productos de aprendiendo a contar a la “Escuela Manuel Agustín Aguirre ”, factura n°208, al contado a un precio de $80.

- Por política de la empresa se realiza mantenimiento de maquinaria al finalizar cada mes, a un valor de $50 mensual.

- Se cancela por servicios básicos $100 se cancela al contado, mensualmente.

- Se cancela a Seguros Continental S.A. el valor de $150 mensual por el seguro de fábrica.

- Se realiza depreciación de la maquinaria cuyo valor es de $50 mensuales.

- Se cancela sueldos a los empleados de la empresa según boletas de tiempos, rol de pagos y rol de provisiones mensualmente.

- El IVA compras 14% se cierra cada mes y se manda al gasto.

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N° 12: Libro diario folio n° 1

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
01/07/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 19,749.90	
	Cuentas y documentos por cobrar		$ 10,198.85	
	Inventario		$ 6,710.00	
	Muebles y Enseres		$ 295.41	
	Equipo de computación		$ 823.53	
	Cuentas y documentos por pagar			$ 14,994.38
	Otras cuentas y documentos por pagar			$ 11,578.32
	Beneficio a empleados partic., trabaj. por pagar del ejercicio			$ 1,128.00
	Otros pasivos corrientes por beneficios empleados			$ 1,059.28
	Otros pasivos corrientes			$ 565.80
	Capital suscrito			$ 400.00
	Reserva Legal			$ 45.99
	Utilidades acumuladas ejercicios anteriores			$ 5,859.47
	Utilidad del ejercicio			$ 2,146.45
	P/R Estado de situación inicial			
	2			
01/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 2,720.00	
	CIF real		$ 128.00	
	Inv. MPD			$ 2,720.00
	Laminas imantadas	$ 640.00		
	Bolsos de cambrela	$ 480.00		
	Pizarra	$ 1,200.00		
	Adhesivo	$ 400.00		
	Inv. MPI			$ 128.00
	Tinta	$ 128.00		
	P/R Orden de requisición n°73, OP n° 001			
	SUMAN		**$ 40,625.69**	**$ 40,625.69**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°13: Libro diario folio n° 2

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 40,625.69**	**$ 40,625.69**
	3			
01/07/2016	Inv. MPI		$ 1,000.00	
	Tinta	$ 1,000.00		
	IVA 14% compras		$ 140.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 1,130.00
	1% RF IR x pagar			$ 10.00
	P/R Compra			
	4			
05/07/2016	Inv. MPD		$ 6,400.00	
	Láminas imantadas	$ 6,400.00		
	IVA 14% compras		$ 896.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 7,232.00
	1% RF IR x pagar			$ 64.00
	P/R Compra			
	5			
05/07/2016	Inv. MPD		$ 6,300.00	
	Pizarra	$ 6,300.00		
	IVA 14% compras		$ 882.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 7,119.00
	1% RF IR x pagar			$ 63.00
	P/R Compra			
	6			
06/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 815.84	
	CIF Aplicado			$ 237.06
	Prov. MOD			$ 578.79
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°001			
	SUMAN		**$ 57,059.53**	**$ 57,059.53**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°14: Libro diario folio n° 3

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 57,059.53**	**$ 57,059.53**
	7			
06/07/2016	Inv. Productos Terminados		$ 3,535.84	
	Inv. Productos en Proceso			$ 3,535.84
	P/R Terminación OP n°001			
	8			
06/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 3,310.00	
	CIF real		$ 80.00	
	Inv. MPD			$ 3,310.00
	Laminas imantadas	$ 800.00		
	Caja de madera	$ 500.00		
	Pizarra	$ 1,500.00		
	Adhesivo	$ 500.00		
	CD	$ 10.00		
	Inv. MPI			$ 80.00
	Tinta	$ 80.00		
	P/R Orden de requisición n°74, OP n° 002			
	9			
06/07/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 4,800.00	
	Ventas			$ 4,800.00
	P/R Venta orden de producción n° 001 al contado, factura n° 203			
	10			
06/07/2016	Costo de ventas		$ 3,535.84	
	Inv. Productos Terminados			$ 3,535.84
	P/R Costo de ventas			
	11			
07/07/2016	Inv. MPD		$ 4,000.00	
	Caja de madera	$ 4,000.00		
	IVA 14% compras		$ 560.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 4,520.00
	1% RF IR x pagar			$ 40.00
	P/R Compra			
	SUMAN		**$ 76,881.22**	**$ 76,881.22**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°15: Libro diario folio n° 4

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 76,881.22**	**$ 76,881.22**
	12			
07/07/2016	Inv. MPD		$ 3,250.00	
	Adhesivo	$ 3,250.00		
	IVA 14% compras		$ 455.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 3,672.50
	1% RF IR x pagar			$ 32.50
	P/R Compra			
	13			
08/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 658.06	
	CIF Aplicado			$ 296.32
	Prov. MOD			$ 361.74
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°002			
	14			
08/07/2016	Inv. Productos Terminados		$ 3,968.06	
	Inv. Productos en Proceso			$ 3,968.06
	P/R Terminación OP n°002			
	15			
08/07/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 5,000.00	
	Ventas			$ 5,000.00
	P/R Venta orden de producción n° 002 al contado, factura n° 204			
	SUMAN		**$ 90,212.35**	**$ 90,212.35**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°16: Libro diario folio n° 5

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 90,212.35**	**$ 90,212.35**
	16			
08/07/2016	Costo de ventas		$ 3,968.06	
	Inv. Productos Terminados			$ 3,968.06
	P/R Costo de ventas			
	17			
08/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 3,570.00	
	CIF real		$ 112.00	
	Inv. MPD			$ 3,570.00
	Laminas imantadas	$ 1,120.00		
	Caja de madera	$ 700.00		
	Pizarra	$ 1,050.00		
	Adhesivo	$ 700.00		
	Inv. MPI			$ 112.00
	Tinta	$ 112.00		
	P/R Orden de requisición n°75, OP n° 003			
	18			
08/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 3,972.00	
	CIF real		$ 96.00	
	Inv. MPD			$ 3,972.00
	Laminas imantadas	$ 960.00		
	Caja de madera	$ 600.00		
	Pizarra	$ 1,800.00		
	Adhesivo	$ 600.00		
	CDs	$ 12.00		
	Inv. MPI			$ 96.00
	Tinta	$ 96.00		
	P/R Orden de requisición n°76, OP n° 004			
	SUMAN		**$ 101,930.41**	**$ 101,930.41**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°17: Libro diario folio n° 6

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 101,930.41**	**$ 101,930.41**
	19			
14/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 1,174.51	
	CIF Aplicado			$ 414.85
	Prov. MOD			$ 759.66
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°003			
	20			
14/07/2016	Inv. Productos Terminados		$ 4,744.51	
	Inv. Productos en Proceso			$ 4,744.51
	P/R Terminación OP n°003			
	21			
15/07/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 5,600.00	
	Ventas			$ 5,600.00
	P/R Venta orden de producción n° 003 al contado, factura n° 205			
	22			
15/07/2016	Costo de ventas		$ 4,744.51	
	Inv. Productos Terminados			$ 4,744.51
	P/R Costo de ventas			
	23			
15/07/2016	CIF Real		$ 200.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 200.00
	P/R Pago de servicios básicos.			
	24			
19/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 789.67	
	CIF Aplicado			$ 355.58
	Prov. MOD			$ 434.09
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°004			
	25			
19/07/2016	Inv. Productos Terminados		$ 4,761.67	
	Inv. Productos en Proceso			$ 4,761.67
	P/R Terminación OP n°004			
	26			
19/07/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 6,000.00	
	Ventas			$ 6,000.00
	P/R Venta orden de producción n° 004 al contado, factura n° 206			
	SUMAN		**$ 129,945.28**	**$ 129,945.28**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°18: Libro diario folio n° 7

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 129,945.28**	**$ 129,945.28**
	27			
19/07/2016	Costo de ventas		$ 4,761.67	
	Inv. Productos Terminados			$ 4,761.67
	P/R Costo de ventas			
	28			
19/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 2,040.00	
	CIF real		$ 48.00	
	Inv. MPD			$ 2,040.00
	Laminas imantadas	$ 480.00		
	Bolsos de cambrela	$ 360.00		
	Pizarra	$ 900.00		
	Adhesivo	$ 300.00		
	Inv. MPI			$ 48.00
	Tinta	$ 48.00		
	P/R Orden de requisición n°77, OP n° 005			
	29			
19/07/2016	Inv. MPD		$ 2,160.00	
	Bolsos de cambrela	$ 2,160.00		
	IVA 14% compras		$ 302.40	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 2,440.80
	1% RF IR x pagar			$ 21.60
	P/R Compra			
	30			
21/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 611.88	
	CIF Aplicado			$ 177.79
	Prov. MOD			$ 434.09
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°005			
	31			
21/07/2016	Inv. Productos Terminados		$ 2,651.88	
	Inv. Productos en Proceso			$ 2,651.88
	P/R Terminación OP n°004			
	SUMAN		**$ 142,521.12**	**$ 142,521.12**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N° 19: Libro diario folio n° 8

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 142,521.12**	**$ 142,521.12**
	32			
21/07/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 3,600.00	
	Ventas			$ 3,600.00
	P/R Venta orden de producción n° 005 al contado, factura n° 207			
	33			
21/07/2016	Costo de ventas		$ 2,651.88	
	Inv. Productos Terminados			$ 2,651.88
	P/R Costo de ventas			
	34			
21/07/2016	CIF Real		$ 150.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 150.00
	P/R Pago de seguros.			
	35			
25/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 2,550.00	
	CIF real		$ 80.00	
	Inv. MPD			$ 2,550.00
	Laminas imantadas	$ 800.00		
	Caja de madera	$ 500.00		
	Pizarra	$ 750.00		
	Adhesivo	$ 500.00		
	Inv. MPI			$ 80.00
	Tinta	$ 80.00		
	P/R Orden de requisición n°78, OP n° 006			
	36			
28/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 838.93	
	CIF Aplicado			$ 296.32
	Prov. MOD			$ 542.61
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°006			
	37			
28/07/2016	Inv. Productos Terminados		$ 3,388.93	
	Inv. Productos en Proceso			$ 3,388.93
	P/R Terminación OP n°006			
	SUMAN		**$ 155,780.87**	**$ 155,780.87**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°20: Libro diario folio n° 9

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 155,780.87**	**$ 155,780.87**
	38			
28/07/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 4,000.00	
	Ventas			$ 4,000.00
	P/R Venta orden de producción n° 006 al contado, factura n° 208			
	39			
28/07/2016	Costo de ventas		$ 3,388.93	
	Inv. Productos Terminados			$ 3,388.93
	P/R Costo de ventas			
	40			
28/07/2016	CIF Real		$ 47.67	
	Dep. Acum. Maquinaria			$ 47.67
	P/R Depreciación de maquinaria mensual			
	41			
28/07/2016	CIF Real		$ 150.00	
	Gasto Mantenimiento			$ 150.00
	P/R Mantenimiento de maquinaria.			
	42			
29/07/2016	Nómina de fabrica		$ 5,373.08	
	SBU	$ 4,550.27		
	Lunch	$ 409.50		
	Fondo de reserva	$ 413.31		
	IESS por pagar			$ 507.76
	Sueldos por pagar			$ 4,865.32
	P/R Total nómina mes de enero			
	43			
29/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 2,416.27	
	CIF Real		$ 424.13	
	Gasto Administrativo		$ 874.97	
	Gasto Ventas		$ 1,657.72	
	Nomina fabrica			$ 5,373.08
	P/R Distribución de nómina mes de enero			
	SUMAN		**$ 174,113.63**	**$ 174,113.63**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°21: Libro diario folio n° 10

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 174,113.63**	**$ 174,113.63**
	44			
29/07/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 772.61	
	CIF Real		$ 134.05	
	Gasto Administrativo		$ 274.68	
	Gasto Ventas		$ 526.63	
	Nomina fabrica			$ 1,707.96
	P/R Provisión de nómina mes de enero			
	45			
29/07/2016	Gasto IVA		$ 3,235.40	
	IVA Compras 14%			$ 3,235.40
	P/R Cierre del IVA			
	46			
01/08/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 6,800.00	
	CIF real		$ 160.00	
	Inv. MPD			$ 6,800.00
	Laminas imantadas	$ 1,600.00		
	Bolsos de cambrela	$ 1,200.00		
	Pizarra	$ 3,000.00		
	Adhesivo	$ 1,000.00		
	Inv. MPI			$ 160.00
	Tinta	$ 160.00		
	P/R Orden de requisición n°79, OP n° 007			
	47			
11/08/2016	Inv. MPD		$ 11,200.00	
	Pizarra	$ 11,200.00		
	IVA 14% compras		$ 1,568.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 12,656.00
	1% RF IR x pagar			$ 112.00
	P/R Compra			
	SUMAN		**$ 198,785.00**	**$ 198,785.00**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°22: Libro diario folio n° 11

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
FECHA	**DETALLE**		**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
	PASAN			**$ 198,785.00**	**$ 198,785.00**
	48				
11/08/2016	Inv. MPD			$ 4,500.00	
	Adhesivo		$ 4,500.00		
	IVA 14% compras			$ 630.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo				$ 5,085.00
	1% RF IR x pagar				$ 45.00
	P/R Compra				
	49				
12/08/2016	Inv. Productos en Proceso			$ 2,039.61	
	CIF Aplicado				$ 592.64
	Prov. MOD				$ 1,446.97
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°007				
	50				
12/08/2016	Inv. Productos Terminados			$ 8,839.61	
	Inv. Productos en Proceso				$ 8,839.61
	P/R Terminación OP n°007				
	51				
12/08/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 12,000.00	
	Ventas				$ 12,000.00
	P/R Venta orden de producción n° 007 al contado, factura n° 209				
	52				
12/08/2016	Costo de ventas			$ 8,839.61	
	Inv. Productos Terminados				$ 8,839.61
	P/R Costo de ventas				
	SUMAN			**$ 235,633.83**	**$ 235,633.83**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°23: Libro diario folio n° 12

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 235,633.83**	**$ 235,633.83**
	53			
12/08/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 3,972.00	
	CIF real		$ 96.00	
	Inv. MPD			$ 3,972.00
	Laminas imantadas	$ 960.00		
	Caja de madera	$ 600.00		
	Pizarra	$ 1,800.00		
	Adhesivo	$ 600.00		
	CD	$ 12.00		
	Inv. MPI			$ 96.00
	Tinta	$ 96.00		
	P/R Orden de requisición n°80, OP n° 008			
	54			
15/08/2016	Inv. MPD		$ 7,200.00	
	Laminas Imantadas	$ 7,200.00		
	IVA 14% compras		$ 1,008.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 8,136.00
	1% RF IR x pagar			$ 72.00
	P/R Compra			
	55			
15/08/2016	Inv. MPI		$ 600.00	
	Tinta	$ 600.00		
	IVA 14% compras		$ 84.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 678.00
	1% RF IR x pagar			$ 6.00
	P/R Compra			
	56			
16/08/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 789.67	
	CIF Aplicado			$ 355.58
	Prov. MOD			$ 434.09
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°008			
	SUMAN		**$ 249,383.50**	**$ 249,383.50**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°24: Libro diario folio n° 13

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 249,383.50**	**$ 249,383.50**
	57			
16/08/2016	Inv. Productos Terminados		$ 4,761.67	
	Inv. Productos en Proceso			$ 4,761.67
	P/R Terminación OP n°008			
	58			
16/08/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 6,000.00	
	Ventas			$ 6,000.00
	P/R Venta orden de producción n° 008 al contado, factura n° 210			
	59			
16/08/2016	Costo de ventas		$ 4,761.67	
	Inv. Productos Terminados			$ 4,761.67
	P/R Costo de ventas			
	60			
16/08/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 5,100.00	
	CIF real		$ 160.00	
	Inv. MPD			$ 5,100.00
	Laminas imantadas	$ 1,600.00		
	Caja de madera	$ 1,000.00		
	Pizarra	$ 1,500.00		
	Adhesivo	$ 1,000.00		
	Inv. MPI			$ 160.00
	Tinta	$ 160.00		
	P/R Orden de requisición n°81, OP n° 009			
	61			
16/08/2016	CIF Real		$ 200.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 200.00
	P/R Pago de servicios básicos.			
	62			
16/08/2016	CIF Real		$ 150.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 150.00
	P/R Pago de seguros.			
	SUMAN		**$ 270,516.85**	**$ 270,516.85**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°25: Libro diario folio n° 14

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
FECHA	**DETALLE**		**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
	PASAN			**$ 270,516.85**	**$ 270,516.85**
	63				
25/08/2016	Inv. Productos Terminados			$ 6,777.87	
		Inv. Productos en Proceso			$ 6,777.87
	P/R Terminación OP n°009				
	64				
25/08/2016	Inv. Productos en Proceso			$ 1,677.87	
		CIF Aplicado			$ 592.64
		Prov. MOD			$ 1,085.23
	65				
25/08/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 8,000.00	
		Ventas			$ 8,000.00
	P/R Venta orden de producción n° 009.				
	66				
25/08/2016	Costo de ventas			$ 6,777.87	
		Inv. Productos Terminados			$ 6,777.87
	67				
25/08/2016	Inv. Productos en Proceso			$ 2,648.00	
	CIF real			$ 64.00	
		Inv. MPD			$ 2,648.00
		Laminas imantadas	$ 640.00		
		Caja de madera	$ 400.00		
		Pizarra	$ 1,200.00		
		Adhesivo	$ 400.00		
		CD	$ 8.00		
		Inv. MPI			$ 64.00
		Tinta	$ 64.00		
	P/R Orden de requisición n°82, OP n° 010				
	68				
26/08/2016	Inv. MPD			$ 2,500.00	
	Cajas de madera		$ 2,500.00		
	IVA 14% compras			$ 350.00	
		Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 2,825.00
		1% RF IR x pagar			$ 25.00
	SUMAN			**$ 299,312.45**	**$ 299,312.45**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°26: Libro diario folio n° 15

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 299,312.45**	**$ 299,312.45**
	69			
28/08/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 526.45	
	CIF Aplicado			$ 237.06
	Prov. MOD			$ 289.39
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°010			
	70			
28/08/2016	Inv. Productos Terminados		$ 3,174.45	
	Inv. Productos en Proceso			$ 3,174.45
	P/R Terminación OP n°010			
	71			
28/02/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 4,000.00	
	Ventas			$ 4,000.00
	P/R Venta orden de producción n° 0010 al contado, factura n° 213			
	72			
28/08/2016	Costo de ventas		$ 3,174.45	
	Inv. Productos Terminados			$ 3,174.45
	P/R Costo de ventas			
	73			
28/08/2016	CIF Real		$ 47.67	
	Dep. Acum. Maquinaria			$ 47.67
	P/R Depreciación de maquinaria mensual			
	74			
28/08/2016	CIF Real		$ 150.00	
	Gasto Mantenimiento			$ 150.00
	P/R Mantenimiento de maquinaria.			
	75			
29/08/2016	Nómina de fabrica		$ 5,477.23	
	SBU	$ 4,646.40		
	Lunch	$ 409.50		
	Fondo de reserva	$ 421.33		
	IESS por pagar			$ 517.60
	Sueldos por pagar			$ 4,959.63
	P/R Total nómina mes de febrero			
	SUMAN		**$ 315,862.70**	**$ 315,862.70**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°27: Libro diario folio n° 16

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 315,862.70**	**$ 315,862.70**
	76			
29/08/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 2,492.97	
	CIF Real		$ 424.13	
	Gasto Administrativo		$ 902.42	
	Gasto Ventas		$ 1,657.72	
	Nomina fabrica			$ 5,477.23
	P/R Distribución de nómina mes de febrero			
	77			
29/08/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 791.52	
	CIF Real		$ 134.05	
	Gasto Administrativo		$ 281.45	
	Gasto Ventas		$ 526.63	
	Nomina fabrica			$ 1,733.64
	P/R Provisión de nómina mes de febrero			
	78			
29/08/2016	Gasto IVA		$ 3,640.00	
	IVA Compras 14%			$ 3,640.00
	P/R Cierre del IVA			
	79			
01/09/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 5,440.00	
	CIF real		$ 128.00	
	Inv. MPD			$ 5,440.00
	Laminas imantadas	$ 1,280.00		
	Bolsos de cambrela	$ 960.00		
	Pizarra	$ 2,400.00		
	Adhesivo	$ 800.00		
	Inv. MPI			$ 128.00
	Tinta	$ 128.00		
	P/R Orden de requisición n°83, OP n° 011			
	80			
09/09/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 1,631.69	
	CIF Aplicado			$ 474.11
	Prov. MOD			$ 1,157.57
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°011			
	SUMAN		**$ 333,913.24**	**$ 333,913.24**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°28: Libro diario folio n° 17

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 333,913.24**	**$ 333,913.24**
	81			
09/09/2016	Inv. Productos Terminados		$ 7,071.69	
	Inv. Productos en Proceso			$ 7,071.69
	P/R Terminación OP n°011			
	82			
09/09/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 9,600.00	
	Ventas			$ 9,600.00
	P/R Venta orden de producción n° 011 al contado, factura n° 214			
	83			
09/09/2016	Costo de ventas		$ 7,071.69	
	Inv. Productos Terminados			$ 7,071.69
	P/R Costo de ventas			
	84			
14/09/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 5,958.00	
	CIF real		$ 144.00	
	Inv. MPD			$ 5,958.00
	Laminas imantadas	$ 1,440.00		
	Caja de madera	$ 900.00		
	Pizarra	$ 2,700.00		
	Adhesivo	$ 900.00		
	CD	$ 18.00		
	Inv. MPI			$ 144.00
	Tinta	$ 144.00		
	P/R Orden de requisición n°84, OP n° 012			
	85			
15/09/2016	CIF Real		$ 200.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 200.00
	P/R Pago de servicios básicos.			
	86			
17/09/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 1,184.51	
	CIF Aplicado			$ 533.38
	Prov. MOD			$ 651.14
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°012			
	SUMAN		**$ 365,143.13**	**$ 365,143.13**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N° 29: Libro diario folio n° 18

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 365,143.13**	**$ 365,143.13**
	87			
17/09/2016	Inv. Productos Terminados		$ 7,142.51	
	Inv. Productos en Proceso			$ 7,142.51
	P/R Terminación OP n°012			
	88			
17/09/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 9,000.00	
	Ventas			$ 9,000.00
	P/R Venta orden de producción n° 012.			
	89			
17/09/2016	Costo de ventas		$ 7,142.51	
	Inv. Productos Terminados			$ 7,142.51
	P/R Costo de ventas			
	90			
18/09/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 6,630.00	
	CIF real		$ 208.00	
	Inv. MPD			$ 6,630.00
	Laminas imantadas	$ 2,080.00		
	Caja de madera	$ 1,300.00		
	Pizarra	$ 1,950.00		
	Adhesivo	$ 1,300.00		
	Inv. MPI			$ 208.00
	Tinta	$ 208.00		
	P/R Orden de requisición n°85, OP n° 013			
	91			
18/09/2016	CIF Real		$ 150.00	
	Efectivo y Equivalentes de efectivo			$ 150.00
	P/R Pago de seguros.			
	92			
30/09/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 2,181.23	
	CIF Aplicado			$ 770.43
	Prov. MOD			$ 1,410.79
	P/R Aplicación del CIF y MOD OP n°013			
	SUMAN		**$ 397,597.38**	**$ 397,597.38**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N° 30: Libro diario folio n° 19

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**$ 397,597.38**	**$ 397,597.38**
	93			
30/09/2016	Inv. Productos Terminados		$ 8,811.23	
	Inv. Productos en Proceso			$ 8,811.23
	P/R Terminación OP n°013			
	94			
30/09/2016	Efectivo y Equivalentes de efectivo		$ 10,400.00	
	Ventas			$ 10,400.00
	P/R Venta orden de producción n° 013 al contado, factura n° 216			
	95			
30/09/2016	Costo de ventas		$ 8,811.23	
	Inv. Productos Terminados			$ 8,811.23
	P/R Costo de ventas			
	96			
30/09/2016	CIF Real		$ 47.67	
	Dep. Acum. Maquinaria			$ 47.67
	P/R Depreciación de maquinaria mensual			
	97			
30/09/2016	CIF Real		$ 150.00	
	Gasto Mantenimiento			$ 150.00
	P/R Mantenimiento de maquinaria.			
	98			
30/09/2016	Nómina de fabrica		$ 5,502.79	
	SBU	$ 4,670.00		
	Lunch	$ 409.50		
	Fondo de reserva	$ 423.29		
	IESS por pagar			$ 520.01
	Sueldos por pagar			$ 4,982.78
	P/R Total nómina mes de marzo			
	SUMAN		**$ 431,320.30**	**$ 431,320.30**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N° 31: Libro diario folio n° 20

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.				
LIBRO DIARIO				
FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
	PASAN		**$ 431,320.30**	**$ 431,320.30**
	99			
30/09/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 2,505.75	
	CIF Real		$ 424.13	
	Gasto Administrativo		$ 902.42	
	Gasto Ventas		$ 1,670.50	
	Nomina fabrica			$ 5,502.79
	100			
30/09/2016	Inv. Productos en Proceso		$ 794.67	
	CIF Real		$ 134.05	
	Gasto Administrativo		$ 281.45	
	Gasto Ventas		$ 529.78	
	Nomina fabrica			$ 1,739.94
	101			
30/09/2016	CIF Real		$ 187.61	
	Inv. Productos en Proceso			$ 187.61
	P/R Tiempo inactivo MOD			
	102			
30/09/2016	CIF Aplicado		$ 5,333.76	
	Variación neta			$ 324.63
	CIF Real			$ 5,009.13
	103			
30/09/2016	Variación neta		$ 324.63	
	Costo de ventas			$ 324.63
	P/R Cierre de variación neta			
	104			
30/09/2016	Ventas		$ 88,000.00	
	Costo de ventas			$ 69,305.30
	Gasto Ventas			$ 6,568.97
	Gasto Administrativo			$ 3,517.38
	Gasto IVA			$ 6,875.40
	Utilidad del ejercicio			$ 1,732.95
	TOTALES		**$ 532,409.03**	**$ 532,409.03**

Fuente: Didakticos JJMO DDAKJJMO CIA. LTDA

Elaborado por: Hilda Lima

ANEXO N°32: Presupuesto de Ventas

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

PRESUPUESTO DE VENTAS

PRODUCTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
Descubriendo mi entorno	60	80	80	75	90	80
ABC mágico	110	100	90	90	100	100
Aprendiendo a contar	130	120	130	135	110	120
TOTAL	**300**	**300**	**300**	**300**	**300**	**300**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

PRESUPUESTO DE VENTAS

JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
70	100	80	75	85	25	900
110	100	90	100	100	110	1200
120	100	130	125	115	165	1500
300	**300**	**300**	**300**	**300**	**300**	**3600**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

PRESUPUESTO MANO DE OBRA

N°	Cargos	BENEFICIOS DE LEY						OTROS	Total
		Comisión	Sueldo anual	13er Sueldo	14to Sueldo	F. Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	Ayuda Luch	
MOD										
1	Diseño	$ -	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 6,381.13
2	Diseño	$ -	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 6,381.13
3	Pegador	$ -	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 6,381.13
4	Pegador	$ -	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 6,381.13
5	Cortador	$ -	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 6,381.13
6	Cortador	$ -	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 6,381.13
Total MOD		**$ -**	**$ 25,488.00**	**$ 2,124.00**	**$ 2,124.00**	**$ 2,124.00**	**$ 1,062.00**	**$ 3,096.79**	**$ 2,268.00**	**$ 38,286.79**
MOI										
7	Supervisor	$ -	$ 4,320.00	$ 360.00	$ 354.00	$ 360.00	$ 180.00	$ 524.88	$ 378.00	$ 6,476.88
Total MOI		**$ -**	**$ 4,320.00**	**$ 360.00**	**$ 354.00**	**$ 360.00**	**$ 180.00**	**$ 524.88**	**$ 378.00**	**$ 6,476.88**
ADMINISTRACIÓN										
8	Gerente General	$ -	$ 4,680.00	$ 390.00	$ 354.00	$ 390.00	$ 195.00	$ 568.62	$ 378.00	$ 6,955.62
9	Contador	$ -	$ 4,560.00	$ 380.00	$ 354.00	$ 380.00	$ 190.00	$ 554.04	$ 378.00	$ 6,796.04
Total Administració		**$ -**	**$ 9,240.00**	**$ 770.00**	**$ 708.00**	**$ 770.00**	**$ 385.00**	**$ 1,122.66**	**$ 756.00**	**$ 13,751.66**
VENTAS										
10	Vendedor	$ 2,400.00	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 8,781.13
11	Vendedor	$ 2,200.00	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 8,581.13
12	Vendedor	$ 1,800.00	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 8,181.13
13	Vendedor	$ 2,400.00	$ 4,248.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 354.00	$ 177.00	$ 516.13	$ 378.00	$ 8,781.13
Total Ventas		**$ 8,800.00**	**$ 16,992.00**	**$ 1,416.00**	**$ 1,416.00**	**$ 1,416.00**	**$ 708.00**	**$ 2,064.53**	**$ 1,512.00**	**$ 34,324.53**
TOTAL		**$ 8,800.00**	**$ 56,040.00**	**$ 4,670.00**	**$ 4,602.00**	**$ 4,670.00**	**$ 2,335.00**	**$ 6,808.86**	**$ 4,914.00**	**$ 92,839.86**

ANEXO N° 34: Cálculo de la tasa MOD

HMOD

La empresa estima:

Días Laborables	252
Trabajadores MOD	6
Tiempo Efectivo diario	7
Horas laborales	**10584**

VALOR HMOD

Diseño	$ 6,381.13	$	0.60
Diseño	$ 6,381.13	$	0.60
Pegador	$ 6,381.13	$	0.60
Pegador	$ 6,381.13	$	0.60
Cortador	$ 6,381.13	$	0.60
Cortador	$ 6,381.13	$	0.60
Tasa HMOD		**$**	**3.62**

ANEXO N° 35: Roles de Pago

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ROL DE PAGOS MES JULIO

N°	Cargos	Sueldo	Sueldo/30	Dias Trabajados	Sueldo mensual	Horas extras	Ayuda lunch	Total	Fondo de reserva	Total Ingresos	Aporte personal	Líquido a recibir
MOD												
1	Diseño	$ 354.00	$ 11.80	$ 28.00	$ 330.40	$ -	$ 31.50	$ 361.90	$ 30.16	$ 392.06	$ 37.05	$ 355.01
2	Diseño	$ 354.00	$ 11.80	$ 28.00	$ 330.40	$ -	$ 31.50	$ 361.90	$ 30.16	$ 392.06	$ 37.05	$ 355.01
3	Pegador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
4	Pegador	$ 354.00	$ 11.80	$ 28.00	$ 330.40	$ -	$ 31.50	$ 361.90	$ 30.16	$ 392.06	$ 37.05	$ 355.01
5	Cortador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
6	Cortador	$ 354.00	$ 11.80	$ 29.00	$ 342.20	$ -	$ 31.50	$ 373.70	$ 31.14	$ 404.84	$ 38.26	$ 366.58
Total MOD		**$ 2,124.00**	**$ 70.80**	**$ 173.00**	**$ 2,041.40**	**$ -**	**$ 189.00**	**$ 2,230.40**	**$ 185.87**	**$ 2,416.27**	**$ 228.34**	**$ 2,187.93**
MOI												
7	Supervisor	$ 360.00	$ 12.00	$ 30.00	$ 360.00	$ -	$ 31.50	$ 391.50	$ 32.63	$ 424.13	$ 40.08	$ 384.05
Total MOI		**$ 360.00**	**$ 12.00**	**$ 30.00**	**$ 360.00**	**$ -**	**$ 31.50**	**$ 391.50**	**$ 32.63**	**$ 424.13**	**$ 40.08**	**$ 384.05**
ADMINISTRACIÓN												
8	Gerente General	$ 390.00	$ 13.00	$ 30.00	$ 390.00	$ -	$ 31.50	$ 421.50	$ 35.13	$ 456.63	$ 43.15	$ 413.47
9	Contador	$ 380.00	$ 12.67	$ 28.00	$ 354.67	$ -	$ 31.50	$ 386.17	$ 32.18	$ 418.35	$ 39.53	$ 378.81
Total Administración		**$ 770.00**	**$ 25.67**	**$ 58.00**	**$ 744.67**	**$ -**	**$ 63.00**	**$ 807.67**	**$ 67.31**	**$ 874.97**	**$ 82.68**	**$ 792.29**
VENTAS												
10	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
11	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
12	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
13	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 29.00	$ 342.20	$ -	$ 31.50	$ 373.70	$ 31.14	$ 404.84	$ 38.26	$ 366.58
Total Ventas		**$ 1,416.00**	**$ 47.20**	**$ 119.00**	**$ 1,404.20**	**$ -**	**$ 126.00**	**$ 1,530.20**	**$ 127.52**	**$ 1,657.72**	**$ 156.65**	**$ 1,501.06**
TOTAL		**$ 4,670.00**	**$ 155.67**	**$ 380.00**	**$ 4,550.27**	**$ -**	**$ 409.50**	**$ 4,959.77**	**$ 413.31**	**$ 5,373.08**	**$ 507.76**	**$ 4,865.32**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ROL DE PAGOS MES AGOSTO

N°	Cargos	Sueldo	Sueldo/30	Dias Trabajados	Sueldo mensual	Horas extras	Ayuda lunch	Total	Fondo de reserva	Total Ingresos	Aporte personal	Líquido a recibir
MOD												
1	Diseño	$ 354.00	$ 11.80	$ 29.00	$ 342.20	$ -	$ 31.50	$ 373.70	$ 31.14	$ 404.84	$ 38.26	$ 366.58
2	Diseño	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
3	Pegador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
4	Pegador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
5	Cortador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
6	Cortador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
Total MOD		**$ 2,124.00**	**$ 70.80**	**$ 179.00**	**$ 2,112.20**	**$ -**	**$ 189.00**	**$ 2,301.20**	**$ 191.77**	**$ 2,492.97**	**$ 235.59**	**$ 2,257.38**
MOI												
7	Supervisor	$ 360.00	$ 12.00	$ 30.00	$ 360.00	$ -	$ 31.50	$ 391.50	$ 32.63	$ 424.13	$ 40.08	$ 384.05
Total MOI		**$ 360.00**	**$ 12.00**	**$ 30.00**	**$ 360.00**	**$ -**	**$ 31.50**	**$ 391.50**	**$ 32.63**	**$ 424.13**	**$ 40.08**	**$ 384.05**
ADMINISTRACIÓN												
8	Gerente General	$ 390.00	$ 13.00	$ 30.00	$ 390.00	$ -	$ 31.50	$ 421.50	$ 35.13	$ 456.63	$ 43.15	$ 413.47
9	Contador	$ 380.00	$ 12.67	$ 30.00	$ 380.00	$ -	$ 31.50	$ 411.50	$ 34.29	$ 445.79	$ 42.13	$ 403.66
Total Administración		**$ 770.00**	**$ 25.67**	**$ 60.00**	**$ 770.00**	**$ -**	**$ 63.00**	**$ 833.00**	**$ 69.42**	**$ 902.42**	**$ 85.28**	**$ 817.14**
VENTAS												
10	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 29.00	$ 342.20	$ -	$ 31.50	$ 373.70	$ 31.14	$ 404.84	$ 38.26	$ 366.58
11	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
12	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
13	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
Total Ventas		**$ 1,416.00**	**$ 47.20**	**$ 119.00**	**$ 1,404.20**	**$ -**	**$ 126.00**	**$ 1,530.20**	**$ 127.52**	**$ 1,657.72**	**$ 156.65**	**$ 1,501.06**
TOTAL		**$ 4,670.00**	**$ 155.67**	**$ 388.00**	**$ 4,646.40**	**$ -**	**$ 409.50**	**$ 5,055.90**	**$ 421.33**	**$ 5,477.23**	**$ 517.60**	**$ 4,959.63**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ROL DE PAGOS MES SEPTIEMBRE

N°	Cargos	Sueldo	Sueldo/30	Dias Trabajados	Sueldo mensual	Horas extras	Ayuda lunch	Total	Fondo de reserva	Total Ingresos	Aporte personal	Líquido a recibir
MOD												
1	Diseño	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
2	Diseño	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
3	Pegador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
4	Pegador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
5	Cortador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
6	Cortador	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
Total MOD		**$ 2,124.00**	**$ 70.80**	**$ 180.00**	**$ 2,124.00**	**$ -**	**$ 189.00**	**$ 2,313.00**	**$ 192.75**	**$ 2,505.75**	**$ 236.79**	**$ 2,268.96**
MOI												
7	Supervisor	$ 360.00	$ 12.00	$ 30.00	$ 360.00	$ -	$ 31.50	$ 391.50	$ 32.63	$ 424.13	$ 40.08	$ 384.05
Total MOI		**$ 360.00**	**$ 12.00**	**$ 30.00**	**$ 360.00**	**$ -**	**$ 31.50**	**$ 391.50**	**$ 32.63**	**$ 424.13**	**$ 40.08**	**$ 384.05**
ADMINISTRACIÓN												
8	Gerente General	$ 390.00	$ 13.00	$ 30.00	$ 390.00	$ -	$ 31.50	$ 421.50	$ 35.13	$ 456.63	$ 43.15	$ 413.47
9	Contador	$ 380.00	$ 12.67	$ 30.00	$ 380.00	$ -	$ 31.50	$ 411.50	$ 34.29	$ 445.79	$ 42.13	$ 403.66
Total Administración		**$ 770.00**	**$ 25.67**	**$ 60.00**	**$ 770.00**	**$ -**	**$ 63.00**	**$ 833.00**	**$ 69.42**	**$ 902.42**	**$ 85.28**	**$ 817.14**
VENTAS												
10	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
11	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
12	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
13	Vendedor	$ 354.00	$ 11.80	$ 30.00	$ 354.00	$ -	$ 31.50	$ 385.50	$ 32.13	$ 417.63	$ 39.47	$ 378.16
Total Ventas		**$ 1,416.00**	**$ 47.20**	**$ 120.00**	**$ 1,416.00**	**$ -**	**$ 126.00**	**$ 1,542.00**	**$ 128.50**	**$ 1,670.50**	**$ 157.86**	**$ 1,512.64**
TOTAL		**$ 4,670.00**	**$ 155.67**	**$ 390.00**	**$ 4,670.00**	**$ -**	**$ 409.50**	**$ 5,079.50**	**$ 423.29**	**$ 5,502.79**	**$ 520.01**	**$ 4,982.78**

ANEXO N°36: Roles de provisión

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ROL DE PROVISIONES DE JULIO

N°	Cargos	Total percibido	13er Sueldo	14to Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal	Total
MOD							
1	Diseño	$ 392.06	$ 32.67	$ 29.50	$ 16.34	$ 47.64	$ 126.14
2	Diseño	$ 392.06	$ 32.67	$ 29.50	$ 16.34	$ 47.64	$ 126.14
3	Pegador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
4	Pegador	$ 392.06	$ 32.67	$ 29.50	$ 16.34	$ 47.64	$ 126.14
5	Cortador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
6	Cortador	$ 404.84	$ 33.74	$ 29.50	$ 16.87	$ 49.19	$ 129.29
Total MOD		**$2,416.27**	**$ 201.36**	**$ 177.00**	**$ 100.68**	**$ 293.58**	**$ 772.61**
MOI							
7	Supervisor	$ 424.13	$ 35.34	$ 29.50	$ 17.67	$ 51.53	$ 134.05
Total MOI		**$ 424.13**	**$ 35.34**	**$ 29.50**	**$ 17.67**	**$ 51.53**	**$ 134.05**
ADMINISTRACIÓN							
8	Gerente General	$ 456.63	$ 38.05	$ 29.50	$ 19.03	$ 55.48	$ 142.06
9	Contador	$ 418.35	$ 34.86	$ 29.50	$ 17.43	$ 50.83	$ 132.62
Total Administración		**$ 874.97**	**$ 72.91**	**$ 59.00**	**$ 36.46**	**$ 106.31**	**$ 274.68**
VENTAS							
10	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
11	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
12	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
13	Vendedor	$ 404.84	$ 33.74	$ 29.50	$ 16.87	$ 49.19	$ 129.29
Total Ventas		**$1,657.72**	**$ 138.14**	**$ 118.00**	**$ 69.07**	**$ 201.41**	**$ 526.63**
TOTAL		**$5,373.08**	**$ 447.76**	**$ 383.50**	**$ 223.88**	**$ 652.83**	**$1,707.96**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ROL DE PROVISIONES DE AGOSTO

N°	Cargos	Total percibido	13er Sueldo	14to Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal	Total
MOD							
1	Diseño	$ 404.84	$ 33.74	$ 29.50	$ 16.87	$ 49.19	$ 129.29
2	Diseño	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
3	Pegador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
4	Pegador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
5	Cortador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
6	Cortador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
Total MOD		**$2,492.97**	**$ 207.75**	**$ 177.00**	**$ 103.87**	**$ 302.90**	**$ 791.52**
MOI							
7	Supervisor	$ 424.13	$ 35.34	$ 29.50	$ 17.67	$ 51.53	$ 134.05
Total MOI		**$ 424.13**	**$ 35.34**	**$ 29.50**	**$ 17.67**	**$ 51.53**	**$ 134.05**
ADMINISTRACIÓN							
8	Gerente General	$ 456.63	$ 38.05	$ 29.50	$ 19.03	$ 55.48	$ 142.06
9	Contador	$ 445.79	$ 37.15	$ 29.50	$ 18.57	$ 54.16	$ 139.39
Total Administración		**$ 902.42**	**$ 75.20**	**$ 59.00**	**$ 37.60**	**$ 109.64**	**$ 281.45**
VENTAS							
10	Vendedor	$ 404.84	$ 33.74	$ 29.50	$ 16.87	$ 49.19	$ 129.29
11	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
12	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
13	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
Total Ventas		**$1,657.72**	**$ 138.14**	**$ 118.00**	**$ 69.07**	**$ 201.41**	**$ 526.63**
TOTAL		**$5,477.23**	**$ 456.44**	**$ 383.50**	**$ 228.22**	**$ 665.48**	**$1,733.64**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ROL DE PROVISIONES DE SEPTIEMBRE

N°	Cargos	Total percibido	13er Sueldo	14to Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal	Total
MOD							
1	Diseño	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
2	Diseño	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
3	Pegador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
4	Pegador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
5	Cortador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
6	Cortador	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
Total MOD		**$2,505.75**	**$ 208.81**	**$ 177.00**	**$ 104.41**	**$ 304.45**	**$ 794.67**
MOI							
7	Supervisor	$ 424.13	$ 35.34	$ 29.50	$ 17.67	$ 51.53	$ 134.05
Total MOI		**$ 424.13**	**$ 35.34**	**$ 29.50**	**$ 17.67**	**$ 51.53**	**$ 134.05**
ADMINISTRACIÓN							
8	Gerente General	$ 456.63	$ 38.05	$ 29.50	$ 19.03	$ 55.48	$ 142.06
9	Contador	$ 445.79	$ 37.15	$ 29.50	$ 18.57	$ 54.16	$ 139.39
Total Administración		**$ 902.42**	**$ 75.20**	**$ 59.00**	**$ 37.60**	**$ 109.64**	**$ 281.45**
VENTAS							
10	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
11	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
12	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
13	Vendedor	$ 417.63	$ 34.80	$ 29.50	$ 17.40	$ 50.74	$ 132.44
Total Ventas		**$1,670.50**	**$ 139.21**	**$ 118.00**	**$ 69.60**	**$ 202.97**	**$ 529.78**
TOTAL		**$5,502.79**	**$ 458.57**	**$ 383.50**	**$ 229.28**	**$ 668.59**	**$1,739.94**

ANEXO N°37: Boleta de tiempo

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

BOLETA DE TIEMPO

OP Nº	Cant.	H/ producto	HORAS	TP	V.TOTAL
1	40	4	160	$ 3.62	$ 578.79
2	50	2	100	$ 3.62	$ 361.74
3	70	3	210	$ 3.62	$ 759.66
4	60	2	120	$ 3.62	$ 434.09
5	30	4	120	$ 3.62	$ 434.09
6	50	3	150	$ 3.62	$ 542.61
7	100	4	400	$ 3.62	$ 1,446.97
8	60	2	120	$ 3.62	$ 434.09
9	100	3	300	$ 3.62	$ 1,085.23
10	40	2	80	$ 3.62	$ 289.39
11	80	4	320	$ 3.62	$ 1,157.57
12	90	2	180	$ 3.62	$ 651.14
13	130	3	390	$ 3.62	$ 1,410.79
TOTAL					**$ 9,586.17**

Inv. Productos en Proceso	
Debe	**Haber**
$ 2,416.27	
$ 772.61	
$ 2,492.97	
$ 791.52	
$ 2,505.75	
$ 794.67	
$ 9,773.78	

TIEMPO INACTIVO

Inv. PP.	-	T. BT
$ 9,773.78	-	$ 9,586.17

$ 187.61

ANEXO N° 38: Presupuesto CIF

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

PRESUPUESTO CIF

NPP 10584 Anual

TIPO DE COSTOS	FIJOS	VARIABLES	TOTALES
MOI		$ 54,553.07	$ 54,553.07
MPI		$ 1,600.00	$ 1,600.00
Seguro incendio	$ 1,800.00		$ 1,800.00
Servicios Básicos	$ 600.00	$ 1,800.00	$ 2,400.00
Depreciación Maquinaria	$ 572.00		$ 572.00
Mantenimiento	$ 1,800.00		$ 1,800.00
TOTAL CIF	**4772**	**$ 57,953.07**	**$ 62,725.07**

Tasa predeterminada 5.926404762

Se aplica a la producción como CIF $ 5.93 por c/u producida

ANEXO N° 39: Kardex

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

KARDEX

INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

Producto: Laminas Imantadas 50x35

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
01/07/2016	Inv. Inicial							150	8	1200
01/07/2016	OP N° 001				80	8	640	70	8	560
05/07/2016	Compra, factura n°200	800	8	6400				870	8	6960
06/07/2016	OP N° 002				100	8	800	770	8	6160
08/07/2016	OP N° 003				140	8	1120	630	8	5040
14/0772016	OP N° 004				120	8	960	510	8	4080
19/07/2016	OP N° 005				60	8	480	450	8	3600
25/07/2016	OP N° 006				100	8	800	350	8	2800
01/08/2016	OP N° 007				200	8	1600	150	8	1200
12/08/2016	OP N° 008				120	8	960	30	8	240
15/08/2016	Compra	900	8.0000	7200				930	8	7440
16/08/2016	OP N° 009				200	8	1600	730	8	5840
25/08/2016	OP N° 010				80	8	640	650	8	5200
01/09/2016	OP N° 011				160	8	1280	490	8	3920
14/09/2016	OP N° 012				180	8	1440	310	8	2480
18/09/2016	OP N° 013				260	8	2080	50	8	400

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

KARDEX

INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

Producto: Cajas de madera

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
01/07/2016	Saldo Inicial							100	10	1000
06/07/2016	OP N° 002				100	10.0000	1000	0	0.0000	0
07/07/2016	Compra, factura n°150	400	10	4000				400	10.0000	4000
08/07/2016	OP N° 003				70	10.0000	700	330	10.0000	3300
14/07/2016	OP N° 004				60	10.0000	600	270	10.0000	2700
25/07/2016	OP N° 006				50	10.0000	500	220	10.0000	2200
12/08/2016	OP N° 008				60	10.0000	600	160	10.0000	1600
16/08/2016	OP N° 009				100	10.0000	1000	60	10.0000	600
25/08/2016	OP N° 010				40	10.0000	400	20	10.0000	200
26/08/2016	Compra, factura n°199	250	10.0000	2500				270	10.0000	2700
14/09/2016	OP N° 012				90	10.0000	900	180	10.0000	1800
18/09/2016	OP N° 013				130	10.0000	1300	50	10.0000	500

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

KARDEX

INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

Producto: Pizarras 80x61 (u)

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
01/07/2016	Saldo Inicial							150	15	2250
01/07/2016	OP N° 001				80	15	1200	70	15.0000	1050
05/07/2016	Compra, factura n°320	450	15	6750				520	15.0000	7800
06/07/2016	OP N° 002				100	15	1500	420	15.0000	6300
08/07/2016	OP N° 003				70	15	1050	450	15.0000	6750
14/07/2016	OP N° 004				120	15	1800	330	15.0000	4950
19/07/2016	OP N° 005				60	15	900	270	15.0000	4050
25/07/2016	OP N° 006				50	15	750	220	15.0000	3300
01/08/2016	OP N° 007				200	15	3000	20	15.0000	300
11/08/2016	Compra, factura n°365	800	15	12000				820	15.0000	12300
12/08/2016	OP N° 008				120	15.0000	1800	700	15.0000	10500
16/08/2016	OP N° 009				100	15.0000	1500	600	15.0000	9000
25/08/2016	OP N° 010				80	15.0000	1200	520	15.0000	7800
01/09/2016	OP N° 011				160	15.0000	2400	360	15.0000	5400
14/09/2016	OP N° 012				180	15.0000	2700	180	15.0000	2700
18/09/2016	OP N° 013				130	15.0000	1950	50	15.0000	750

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

KARDEX

INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

Producto: Bolsos de cambrela (u)

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
01/07/2016	Saldo Inicial							100	12	1200
01/07/2016	OP N° 001				40	12	480	60	12.0000	720
19/07/2016	OP N° 005				30	12	360	30	12.0000	360
19/07/2016	Compra, factura n°250	180	12	2160				210	12.0000	2520
01/08/2016	OP N° 007				100	12	1200	110	12.0000	1320
01/09/2016	OP N° 011				80	12	960	30	12.0000	360

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

KARDEX

INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

Producto: Adhesivo (láminas)

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
01/07/2016	Saldo Inicial							200	5	1000
01/07/2016	OP N° 001				80	5	400	120	5.0000	600
06/07/2016	OP N° 002				100	5	500	20	5.0000	100
07/07/2016	Compra, factura n° 510	650	5	3250				670	5.0000	3350
08/07/2016	OP N° 003				140	5	700	530	5.0000	2650
14/07/2016	OP N° 004				120	5	600	410	5.0000	2050
19/07/2016	OP N° 005				60	5	300	350	5.0000	1750
25/07/2016	OP N° 006				100	5	500	250	5.0000	1250
01/08/2016	OP N° 007				200	5	1000	50	0.0000	250
11/08/2016	Compra, factura n° 650	900	5	4500				950	5.0000	4750
12/08/2016	OP N° 008				60	5.0000	300	890	5.0000	4450
16/08/2016	OP N° 009				200	5	1000	690	5.0000	3450
25/08/2016	OP N° 010				80	5	400	610	5.0000	3050
01/09/2016	OP N° 011				160	5	800	450	5.0000	2250
14/09/2016	OP N° 012				180	5	900	270	5.0000	1350
18/09/2016	OP N° 013				260	5	1300	10	5.0000	50

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

KARDEX

INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

Producto: CD

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
01/07/2016	Saldo Inicial							300	0.2	60
06/07/2016	OP N° 002				50	0.2000	10	250	0.2000	50
14/07/2016	OP N° 004				60	0.2000	12	190	0.2000	38
12/08/2016	OP N° 008				60	0.2000	12	130	0.2000	26
25/08/2016	OP N° 010				40	0.2000	8	90	0.2000	18
14/09/2016	OP N° 012				90	0.2000	18	0	0.0000	0

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

KARDEX

INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA

Producto: Tinta

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
01/07/2016	Compra, factura n° 610	25	40	1000				25	40	1000
01/07/2016	OP N° 001				3.2	40	128	21.8	40	872
06/07/2016	OP N° 002				2	40	80	19.8	40	792
08/07/2016	OP N° 003				2.8	40	112	17	40	680
14/07/2016	OP N° 004				2.4	40	96	14.6	40	584
19/07/2016	OP N° 005				1.2	40	48	13.4	40	536
25/07/2016	OP N° 006				2	40	80	11.4	40	456
01/08/2016	OP N° 007				4	40	160	7.4	40	296
12/08/2016	OP N° 008				2.4	40	96	5	40	200
15/08/2016	Compra, factura n° 720	15	40.0000	600				20	40	800
16/08/2016	OP N° 009				4	40	160	16	40	640
25/08/2016	OP N° 010				1.6	40	64	14.4	40	576
01/09/2016	OP N° 011				3.2	40	128	11.2	40	448
14/09/2016	OP N° 012				3.6	40	144	7.6	40	304
18/09/2016	OP N° 013				5.2	40	208	2.4	40	96

ANEXO N° 40: Ordenes de requisición

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 1

Orden de producción No. 1
Fecha: 01/07/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
80	L.I.	Láminas imantadas	8	640
40	B.C.	Bolso de cambrela	12	480
80	P	Pizarras	15	1200
80	AD	Adhesivo	5	400
3.2	T	Tinta	40	128
			Total	**2848**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 2

Orden de producción No. 2
Fecha: 06/07/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
100	L.I.	Láminas imantadas	8	800
50	C.M	Caja de madera	10	500
100	P	Pizarras	15	1500
100	AD	Adhesivo	5	500
50	CD	CDs	0.2	10
2	T	Tinta	40	80
			Total	**3390**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 3

Orden de producción No. 3
Fecha: 08/07/2016
Departamento de producción

¿

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
140	L.I.	Láminas imantadas	8	1120
70	C.M	Caja de madera	10	700
70	P	Pizarras	15	1050
140	AD	Adhesivo	5	700
2.8	T	Tinta	40	112
			Total	**3682**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 4

Orden de producción No. 4
Fecha: 11/07/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
120	L.I.	Láminas imantadas	8	960
60	C.M	Caja de madera	10	600
120	P	Pizarras	15	1800
120	AD	Adhesivo	5	600
60	CD	CDs	0.2	12
2.4	T	Tinta	40	96
			Total	**4068**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 5

Orden de producción No. 5
Fecha: 19/07/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
60	L.I.	Láminas imantadas	8	480
30	B.C.	Bolso de cambrela	12	360
60	P	Pizarras	15	900
60	AD	Adhesivo	5	300
1.2	T	Tinta	40	48
			Total	**2088**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No.6

Orden de producción No. 6
Fecha: 25/07/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
100	L.I.	Láminas imantadas	8	800
50	C.M	Caja de madera	10	500
50	P	Pizarras	15	750
100	AD	Adhesivo	5	500
2.0	T	Tinta	40	80
			Total	**2630**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 7

Orden de producción No. 7
Fecha: 01/08/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
200	L.I.	Láminas imantadas	8	1600
100	B.C.	Bolso de cambrela	12	1200
200	P	Pizarras	15	3000
200	AD	Adhesivo	5	1000
4.0	T	Tinta	40	160
			Total	**6960**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 8

Orden de producción No. 8
Fecha: 12/08/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
120	L.I.	Láminas imantadas	8	960
60	C.M	Caja de madera	10	600
120	P	Pizarras	15	1800
120	AD	Adhesivo	5	600
60	CD	CDs	0.2	12
2.4	T	Tinta	40	96
			Total	**4068**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 9

Orden de producción No. 9
Fecha: 16/08/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
200	L.I.	Láminas imantadas	8	1600
100	C.M	Caja de madera	10	1000
100	P	Pizarras	15	1500
200	AD	Adhesivo	5	1000
4.0	T	Tinta	40	160
			Total	**5260**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 10

Orden de producción No. 10
Fecha: 25/08/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
80	L.I.	Láminas imantadas	8	640
40	C.M	Caja de madera	10	400
80	P	Pizarras	15	1200
80	AD	Adhesivo	5	400
40	CD	CDs	0.2	8
1.6	T	Tinta	40	64
			Total	**2712**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 11

Orden de producción No. 11
Fecha: 01/09/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
160	L.I.	Láminas imantadas	8	1280
80	B.C.	Bolso de cambrela	12	960
160	P	Pizarras	15	2400
160	AD	Adhesivo	5	800
3.2	T	Tinta	40	128
			Total	**5568**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 12

Orden de producción No. 12
Fecha: 14/09/2016
Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
180	L.I.	Láminas imantadas	8	1440
90	C.M	Caja de madera	10	900
180	P	Pizarras	15	2700
180	AD	Adhesivo	5	900
90	CD	CDs	0.2	18
3.6	T	Tinta	40	144
			Total	**6102**

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 13

Orden de producción No. 13

Fecha: 18/09/2016

Departamento de producción

Cantidad	Código	Artículo	Precio	Valor
260	L.I.	Láminas imantadas	8	2080
130	C.M	Caja de madera	10	1300
130	P	Pizarras	15	1950
260	AD	Adhesivo	5	1300
5.2	T	Tinta	40	208
			Total	**6838**

ANEXOS N° 41: Hojas de Costos

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES										
Código Cliente:		Centro Educativo Bilingüe Nicol's				**Orden de Producción**				1
Código Productos:		Descubriendo mi entorno				**Fecha #**				01/07/2016
Cantidad:		40				**Fecha estimada terminación**				06/07/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**				
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**
01/07/2016	1	L.I.	80	8	640	01/07/2016	1	48	3.62	173.64
	1	B.C.	40	12	480	04/07/2016	1	48	3.62	173.64
	1	P	80	15	1200	05/07/2016	1	48	3.62	173.64
	1	AD.	80	5	400	06/07/2016	1	16	3.62	57.88
					2720					578.79
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**				
						MPD	2720			
	U. Producidas		40			MOD	578.79			
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	237.06			
	Costo Total		237.05619			**Costo Total**	3535.84			
						Cantidad	40			
						Costo Unitario	88.40		**PV**	120

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES										
Código Cliente:		Centro Infantil Caritas Alegres				**Orden de Producciòn**				2
Código Productos:		ABC mágico				**Fecha #**				04/07/2016
Cantidad:		50				**Fecha estimada terminación**				08/07/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**				
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**
06/07/2016	2	L.I.	100	8	800	06/07/2016	2	32	3.62	115.76
	2	CM	50	10	500	07/07/2016	2	48	3.62	173.64
	2	P	100	15	1500	08/07/2016	2	20	3.62	72.35
	2	AD.	100	5	500		2			
	2	CD	50	0.2	10		2			
					3310					361.74
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**				
						MPD	3310			
	U. Producidas		50			MOD	361.74			
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	296.32			
	Costo Total		296.32024			**Costo Total**	3968.06			
						Cantidad	50			
						Costo Unitario	79.36		**PV**	100

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES										
Código Cliente:		Centro Psicopedagógico San Andrés				**Orden de Producciòn**				3
Código Productos:		Aprendiendo a contar				**Fecha #**				07/07/2016
Cantidad:		70				**Fecha estimada terminación**				14/07/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**				
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**
08/07/2016	3	L.I.	140	8	1120	08/07/2016	3	28	3.62	101.29
	3	CM	70	10	700	11/07/2016	3	48	3.62	173.64
	3	P	70	15	1050	12/07/2016	3	48	3.62	173.64
	3	AD.	140	5	700	13/07/2016	3	48	3.62	173.64
						14/07/2016	3	38	3.62	137.46
					3570					759.66
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**				
						MPD	3570			
	U. Producidas		70			MOD	759.66			
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	414.85			
	Costo Total		414.84833			**Costo Total**	4744.51			
						Cantidad	70			
						Costo Unitario	67.78		**PV**	80

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES										
Código Cliente:		Centro Educativo Bilingüe Nicol's				**Orden de Producciòn**				4
Código Productos:		ABC mágico				**Fecha #**				11/07/2016
Cantidad:		60				**Fecha estimada terminación**				19/07/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**				
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**
14/07/2016	4	L.I.	120	8	960	14/07/2016	4	10	3.62	36.17
	4	C	60	10	600	15/07/2016	4	48	3.62	173.64
	4	P	120	15	1800	18/07/2016	4	48	3.62	173.64
	4	AD.	120	5	600	19/07/2016	4	14	3.62	50.64
	4	CD	60	0.2	12					
					3972					434.09
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**				
						MPD	3972			
	U. Producidas		60			MOD	434.09			
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	355.58			
	Costo Total		355.58429			**Costo Total**	4761.67			
						Cantidad	60			
						Costo Unitario	79.36		**PV**	100

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES											
Código Cliente:		Escuela Charles Darwin					**Orden de Producciòn**				5
Código Productos:		Descubriendo mi entorno					**Fecha #**				13/07/2016
Cantidad:		30					**Fecha estimada terminación**				21/07/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**					
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**	
19/07/2016	5	L.I.	60	8	480	19/07/2016	5	34	3.62	122.99	
	5	B.C.	30	12	360	20/07/2016	5	48	3.62	173.64	
	5	P	60	15	900	21/07/2016	5	38	3.62	137.46	
	5	AD.	60	5	300		5				
					2040					434.09	
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**					
						MPD	2040				
	U. Producidas		30			MOD	434.09				
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	177.79				
	Costo Total		177.79214			**Costo Total**	2651.88				
						Cantidad	30				
						Costo Unitario	88.40		**PV**	120	

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES											
Código Cliente:		Trazos Y Travesuras					**Orden de Producciòn**				6
Código Productos:		Aprendiendo a contar					**Fecha #**				25/07/2016
Cantidad:		50					**Fecha estimada terminación**				28/07/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**					
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**	
25/07/2016	6	L.I.	100	8	800	25/07/2016	6	48	3.62	173.64	
	6	CM	50	10	500	26/07/2016	6	48	3.62	173.64	
	6	P	50	15	750	27/07/2016	6	48	3.62	173.64	
	6	AD.	100	5	500	28/07/2016	6	6	3.62	21.70	
					2550					542.61	
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**					
						MPD	2550				
	U. Producidas		50			MOD	542.61				
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	296.32				
	Costo Total		296.32024			**Costo Total**	3388.93				
						Cantidad	50				
						Costo Unitario	67.78		**PV**	80	

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES										
Código Cliente:		Centro Psicopedagógico San Andrés					**Orden de Producciòn**			7
Código Productos:		Descubriendo mi entorno					**Fecha #**			01/08/2016
Cantidad:		100					**Fecha estimada terminación**			12/08/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**				
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**
01/08/2016	7	L.I.	200	8	1600	02/08/2016	7	48	3.62	173.64
	7	B.C.	100	12	1200	03/08/2016	7	48	3.62	173.64
	7	P	200	15	3000	04/08/2016	7	48	3.62	173.64
	7	AD.	200	5	1000	05/08/2016	7	48	3.62	173.64
						08/08/2016	7	48	3.62	173.64
						09/08/2016	7	48	3.62	173.64
						10/08/2016	7	48	3.62	173.64
						11/08/2016	7	48	3.62	173.64
						12/08/2016	7	16	3.62	57.88
					6800					1446.97
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**				
						MPD	6800			
	U. Producidas		100			MOD	1446.97			
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	592.64			
	Costo Total		592.64048			**Costo Total**	8839.61			
						Cantidad	100			
						Costo Unitario	88.40		**PV**	120

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES										
Código Cliente:		Kanguro Play Kids					**Orden de Producciòn**			8
Código Productos:		ABC mágico					**Fecha #**			04/08/2016
Cantidad:		60					**Fecha estimada terminación**			16/08/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**				
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**
12/08/2016	8	L.I.	120	8	960	12/08/2016	8	32	3.62	115.76
	8	CM	60	10	600	15/08/2016	8	48	3.62	173.64
	8	P	120	15	1800	16/09/2016	8	40	3.62	144.70
	8	AD.	120	5	600					
	8	CD	60	0.2	12					
					3972					434.09
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**				
						MPD	3972			
	U. Producidas		60			MOD	434.09			
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	355.58			
	Costo Total		355.58429			**Costo Total**	4761.67			
						Cantidad	60			
						Costo Unitario	79.36		**PV**	100

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES											
Código Cliente:		Centro Infantil Caritas Alegres					**Orden de Producciòn**				9
Código Productos:		Aprendiendo a contar					**Fecha #**				15/08/2016
Cantidad:		100					**Fecha estimada terminación**				25/08/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**					
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**	
16/08/2016	9	L.I.	200	8	1600	16/08/2016	9	8	3.62	28.94	
	9	CM	100	10	1000	17/08/2016	9	48	3.62	173.64	
	9	P	100	15	1500	18/08/2016	9	48	3.62	173.64	
	9	AD.	200	5	1000	19/08/2016	9	48	3.62	173.64	
						22/08/2016	9	48	3.62	173.64	
						23/08/2016	9	48	3.62	173.64	
						24/08/2016	9	48	3.62	173.64	
						25/08/2016	9	4	3.62	14.47	
					5100					1085.23	
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**					
						MPD	5100				
	U. Producidas		100			MOD	1085.23				
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	592.64				
	Costo Total		592.64048			**Costo Total**	6777.87				
						Cantidad	100				
						Costo Unitario	67.78		**PV**	80	

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES											
Código Cliente:		Centro Educativo Bilingüe Nicol's					**Orden de Producciòn**				10
Código Productos:		ABC mágico					**Fecha #**				19/08/2016
Cantidad:		40					**Fecha estimada terminación**				28/08/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**					
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**	
25/08/2016	10	L.I.	80	8	640	26/08/2016	10	44	3.62	159.17	
	10	CM	40	10	400	27/08/2016	10	36	3.62	130.23	
	10	P	80	15	1200						
	10	AD.	80	5	400						
	10	CD	40	0.2	8						
					2648					289.39	
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**					
						MPD	2648				
	U. Producidas		40			MOD	289.39				
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	237.06				
	Costo Total		237.05619			**Costo Total**	3174.45				
						Cantidad	40				
						Costo Unitario	79.36		**PV**	100	

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES											
Código Cliente:		Centro Psicopedagógico San Andrés					**Orden de Producciòn**				11
Código Productos:		Descubriendo mi entorno					**Fecha #**				01/03/2016
Cantidad:		80					**Fecha estimada terminación**				09/03/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**					
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**	
01/03/2016	11	L.I.	160	8	1280	01/03/2016	11	48	3.62	173.64	
	11	B.C.	80	12	960	02/03/2016	11	48	3.62	173.64	
	11	P	160	15	2400	03/03/2016	11	48	3.62	173.64	
	11	AD.	160	5	800	06/03/2016	11	48	3.62	173.64	
						07/03/2016	11	48	3.62	173.64	
						08/03/2016	11	48	3.62	173.64	
						09/03/2016	11	32	3.62	115.76	
					5440					**1157.57**	
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**					
						MPD	5440				
	U. Producidas		80			MOD	1157.57				
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	474.11				
	Costo Total		474.11238			**Costo Total**	7071.69				
						Cantidad	80				
						Costo Unitario	88.40		**PV**	120	

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES											
Código Cliente:		Kanguro Play Kids					**Orden de Producciòn**				12
Código Productos:		ABC mágico					**Fecha #**				14/09/2016
Cantidad:		90					**Fecha estimada terminación**				17/09/2016
MATERIA PRIMA DIRECTA						**MANO DE OBRA DIRECTA**					
Fecha	**Requisi.#**	**Codigo**	**Q**	**Q.U**	**Ct**		**# Boleta de tiempo**	**Horas**	**Costo hora**	**Costo Total**	
14/09/2016	12	L.I.	180	8	1440	14/09/2016	12	48	3.62	173.64	
	12	CM	90	10	900	15/09/2016	12	48	3.62	173.64	
	12	P	180	15	2700	16/09/2016	12	48	3.62	173.64	
	12	AD.	180	5	900	17/09/2016	12	36	3.62	130.23	
	12	CD	90	0.2	18						
					5958					651.14	
COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						**RESUMEN**					
						MPD	5958				
	U. Producidas		90			MOD	651.14				
	Tasa Predeterminada		5.93			CIF	533.38				
	Costo Total		533.37643			**Costo Total**	7142.51				
						Cantidad	90				
						Costo Unitario	79.36		**PV**	100	

DIDAKTICOS J.J.M.O. DDAKJJMO CIA. LTDA.

HOJA DE COSTO

DATOS GENERALES

Código Cliente:	Escuela Manuel Agustín Aguirre	**Orden de Producciòn**	13
Código Productos:	Aprendiendo a contar	**Fecha #**	18/03/2016
Cantidad:	130	**Fecha estimada terminación**	30/03/2016

MATERIA PRIMA DIRECTA

Fecha	Requisi.#	Codigo	Q	Q.U	Ct
18/03/2016	13	L.I.	260	8	2080
	13	CM	130	10	1300
	13	P	130	15	1950
	13	AD.	260	5	1300
					6630

MANO DE OBRA DIRECTA

	# Boleta de tiempo	Horas	Costo hora	Costo Total
19/03/2016		48	3.62	173.64
21/03/2016		48	3.62	173.64
22/03/2016		48	3.62	173.64
23/03/2016		48	3.62	173.64
24/03/2016		48	3.62	173.64
25/03/2016		48	3.62	173.64
27/03/2016		48	3.62	173.64
28/03/2016		48	3.62	173.64
29/03/2016		6	3.62	21.70
				1410.79

COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

U. Producidas	130
Tasa Predeterminada	5.93
Costo Total	770.43262

RESUMEN

MPD	6630		
MOD	1410.79		
CIF	770.43		
Costo Total	8811.23		
Cantidad	130		
Costo Unitario	67.78	**PV**	80

ANEXO N° 42: Mayores

Efectivo	
Debe	**Haber**
$ 19,749.90	$ 1,130.00
$ 4,800.00	$ 7,232.00
$ 5,000.00	$ 7,627.50
$ 5,600.00	$ 4,520.00
$ 6,000.00	$ 3,672.00
$ 3,600.00	$ 2,937.50
$ 4,000.00	$ 13,560.00
$ 12,000.00	$ 5,085.00
$ 6,000.00	$ 8,136.00
$ 8,000.00	$ 678.00
$ 4,000.00	$ 200.00
$ 9,600.00	$ 150.00
$ 9,000.00	$ 2,825.00
$ 10,400.00	$ 200.00
	$ 150.00
	$ 150.00
	$ 200.00
$ 99,749.90	**$ 56,429.20**
$ 43,320.70	

Cuentas por cobrar	
Debe	**Haber**
$ 10,198.85	
$ 10,198.85	**$ -**
$ 10,198.85	

Muebles y Enseres	
Debe	**Haber**
$ 295.41	
$ 295.41	**$**
$ 295.41	

Utilidad Neta Ej.	
Debe	**Haber**
	$ 0.00
$ -	**$ 0.00**
$ 0.00	

Equipo de computación	
Debe	**Haber**
$ 823.53	
$ 823.53	**$ -**
$ 823.53	

Cuentas. por pagar	
Debe	**Haber**
	14,994.38
$	**$ 14,994.38**
$ 14,994.38	

Otras Cuentas por pagar	
Debe	**Haber**
	11,578.32
$ -	**$ 11,578.32**
$ 11,578.32	

Benef. Empleados x pagar	
Debe	**Haber**
	1,128.00
$ -	**$ 1,128.00**
$ 1,128.00	

Benf. Jubilación patronal	
Debe	**Haber**
	$ -
$ -	**$ -**
$ -	

O. pasivos x beneficios	
Debe	**Haber**
	$ 1,059.28
$ -	**$ 1,059.28**
$	**1,059.28**

Otros pasivos corrientes	
Debe	**Haber**
	$ 565.80
$ -	**$ 565.80**
$	**565.80**

Capital suscrito	
Debe	**Haber**
	$ 400.00
$ -	**$ 400.00**
$	**400.00**

Reserva Legal	
Debe	**Haber**
	$ 45.99
$ -	**$ 45.99**
$	45.99

Utilidad Acumulada	
Debe	**Haber**
	$ 5,859.47
$	$ 5,859.47
$	5,859.47

Costo de ventas	
Debe	**Haber**
$ 3,535.84	$ 324.63
$ 3,968.06	$ 69,305.30
$ 4,744.51	
$ 4,761.67	
$ 2,741.88	
$ 3,388.93	
$ 9,139.61	
$ 4,761.67	
$ 6,777.87	
$ 3,174.45	
$ 7,311.69	
$ 7,142.51	
$ 8,811.23	
$ 69,629.93	**$ 69,629.93**
$	**0.00**

Inv. Prod. Terminados	
Debe	**Haber**
$ 3,535.84	$ 3,535.84
$ 4,744.51	$ 3,968.06
$ 4,761.67	4744.506905
$ 2,741.88	4761.674898
$ 3,388.93	2741.882755
$ 9,139.61	3388.933503
$ 4,761.67	9139.609184
$ 6,777.87	4761.674898
$ 3,174.45	6777.867007
$ 7,311.69	3174.449932
$ 7,142.51	7311.687347
$ 8,811.23	7142.512347
$ 3,968.06	8811.227109
$ 69,629.93	**$ 69,629.93**
$	**-**

Inv. Productos en Proceso	
Debe	**Haber**
$ 2,720.00	$ 3,535.84
$ 815.84	$ 4,744.51
$ 3,310.00	$ 4,761.67
$ 658.06	$ 2,741.88
$ 3,570.00	$ 3,388.93
$ 3,972.00	$ 9,139.61
$ 1,174.51	$ 4,761.67
$ 789.67	$ 6,777.87
$ 2,130.00	$ 3,174.45
$ 611.88	$ 7,311.69
$ 2,550.00	$ 7,142.51
$ 838.93	$ 8,811.23
$ 7,100.00	$ 3,968.06
$ 2,039.61	$ 187.61
$ 3,972.00	
$ 789.67	
$ 5,100.00	
$ 1,677.87	
$ 2,648.00	
$ 526.45	
$ 5,680.00	
$ 1,631.69	
$ 5,958.00	
$ 1,184.51	
$ 6,630.00	
$ 2,181.23	
$ 2,416.27	
$ 772.61	
$ 2,492.97	
$ 791.52	
$ 2,505.75	
$ 794.67	
$ 79,403.71	**$ 69,817.54**
$	**9,586.17**

CIF real	
Debe	**Haber**
$ 128.00	$ 5,009.13
$ 80.00	
$ 112.00	
$ 96.00	
$ 48.00	
$ 80.00	
$ 160.00	
$ 96.00	
$ 160.00	
$ 64.00	
$ 128.00	
$ 144.00	
$ 208.00	
$ 47.67	
$ 150.00	
$ 424.13	
$ 134.05	
$ 200.00	
$ 150.00	
$ 47.67	
$ 150.00	
$ 424.13	
$ 134.05	
$ 200.00	
$ 150.00	
$ 47.67	
$ 150.00	
$ 424.13	
$ 134.05	
$ 200.00	
$ 150.00	
$ 187.61	
$ 5,009.13	**$ 5,009.13**
$	**-**

Inv. MPD	
Debe	**Haber**
$ 6,400.00	$ 2,720.00
$ 6,750.00	$ 3,310.00
$ 4,000.00	$ 3,570.00
$ 3,250.00	$ 3,972.00
$ 2,160.00	$ 2,130.00
$ 12,000.00	$ 2,550.00
$ 4,500.00	$ 7,100.00
$ 7,200.00	$ 3,972.00
$ 2,500.00	$ 5,100.00
$ 7,010.00	$ 2,648.00
	$ 5,680.00
	$ 5,958.00
	$ 6,630.00
$ 55,470.00	**$ 54,710.00**
$	**760.00**

Inv. MPI	
Debe	**Haber**
$ 1,000.00	$ 128.00
$ 600.00	$ 80.00
	$ 112.00
	$ 96.00
	$ 48.00
	$ 80.00
	$ 160.00
	$ 96.00
	$ 160.00
	$ 64.00
	$ 128.00
	$ 144.00
	$ 208.00
$ 1,600.00	**$ 1,504.00**
$	**96.00**

CIF Aplicado	
Debe	**Haber**
$ 5,333.76	$ 237.06
	$ 296.32
	$ 414.85
	$ 355.58
	$ 177.79
	$ 296.32
	$ 592.64
	$ 355.58
	$ 592.64
	$ 237.06
	$ 474.11
	$ 533.38
	$ 770.43
$ 5,333.76	**$ 5,333.76**
$	**-**

Prov. MOD	
Debe	**Haber**
	$ 578.79
	$ 361.74
	$ 759.66
	$ 434.09
	$ 434.09
	$ 542.61
	$ 1,446.97
	$ 434.09
	$ 1,085.23
	$ 289.39
	$ 1,157.57
	$ 651.14
	$ 1,410.79
$ -	**$ 9,586.17**
$	**9,586.17**

IVA Compras 14%	
Debe	**Haber**
$ 140.00	$ 7,050.40
$ 896.00	
$ 945.00	
$ 560.00	
$ 455.00	
$ 378.00	
$ 1,680.00	
$ 630.00	
$ 1,008.00	
$ 84.00	
$ 350.00	
$ 7,050.40	**$ 7,050.40**
$	**-**

RF IR 1%	
Debe	**Haber**
	$ 10.00
	$ 64.00
	$ 67.50
	$ 40.00
	$ 32.50
	$ 27.00
	$ 120.00
	$ 45.00
	$ 72.00
	$ 6.00
	$ 25.00
	$ 503.00
$	**509.60**

Ventas	
Debe	**Haber**
$ 88,000.00	$ 4,800.00
	$ 5,000.00
	$ 5,600.00
	$ 6,000.00
	$ 3,600.00
	$ 4,000.00
	$ 12,000.00
	$ 6,000.00
	$ 8,000.00
	$ 4,000.00
	$ 9,600.00
	$ 9,000.00
	$ 10,400.00
$ 88,000.00	**$ 88,000.00**

Dep. Acum. Maquinaria	
Debe	**Haber**
	$ 47.67
	$ 47.67
	$ 47.67
	$ 143.01
$	**143.01**

Gasto Mantenimiento	
Debe	**Haber**
	$ 150.00
	$ 150.00
	$ 150.00
	$ 450.00
$	**450.00**

Nómina de fabrica	
Debe	**Haber**
$ 5,373.08	$ 5,373.08
$ 5,477.23	$ 1,707.96
$ 5502.79	$ 5,477.23
	$ 1,733.64
	$ 5,502.79
	$ 1,739.94
16353.09722	**$ 21,534.64**
$	**5,181.54**

IESS por pagar	
Debe	**Haber**
	$ 507.76
	$ 517.60
	$ 520.01
	$ 1,545.37
$	**1,545.37**

Sueldos por pagar	
Debe	**Haber**
	$ 4,865.32
	$ 4,959.63
	$ 4,982.78
	$ 14,807.73
$	**14,807.73**

Gasto Administrativo	
Debe	**Haber**
$ 874.97	$ 3,517.38
$ 274.68	
$ 902.42	
$ 281.45	
$ 902.42	
$ 281.45	
$ 3,517.38	$ 3,517.38
$	-

Gasto Ventas	
Debe	**Haber**
$ 1,657.72	$ 6,568.97
$ 526.63	
$ 1,657.72	
$ 526.63	
$ 1,670.50	
$ 529.78	
$ 6,568.97	$ 6,568.97

Utilidad del ejercicio	
Debe	**Haber**
	$ 1,246.45 $ 1,557.95
	$ 3,704.40
$	3,704.40

Variación CIF	
Debe	**Haber**
$ 324.63	$ 324.63
$	-