



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL
“ENCI”

INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN

TEMA:
“DISEÑO DE SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y CONTROL INTERNO
CONTABLE DE COSTOS PARA LA EMPRESA ROCIMAR EN LA CIUDAD DE IBARRA,
PROVINCIA DE IMBABURA”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: JOSELYN ROCIO VILLARREAL ORTIZ

ASESOR: Ing. Jorge Miguel Coello Avellaneda, MBA

IBARRA, ABRIL – 2019

Ibarra, 2 de abril de 2019

Mgs. Jorge Miguel Coello Avellaneda
ASESOR

CERTIFICA:

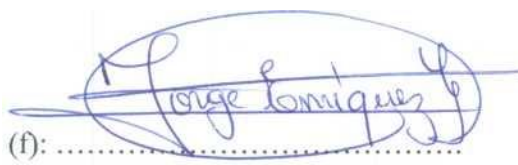
Haber revisado el presente informe final de investigación, el mismo que se ajusta a las normas vigentes en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (ENCI), de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI); en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.


(f) 
Mgs. Jorge Miguel Coello Avellaneda
C.C.: 100130367-4

PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

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

(f): 
Mgs. Miguel Coello Avellaneda
C.C.: 100130367-4

(f): 
Ing. Jorge F. Enriquez Grijalva, MBA
C.C.: 100183947-9

(f): 
Ing. Diana Marcela Guerrero Chiliquinga
C.C.: 100297312-9

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

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

Ibarra, 2 de abril de 2019

f): 

Joselyn Rocío Villarreal Ortiz

C.C.: 100482904-8

AUTORÍA

Yo, Joselyn Rocío Villarreal Ortiz, portador de la cédula de ciudadanía N° 100482904-8, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad del autor, y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

f):


Joselyn Rocío Villarreal Ortiz

C.C.: 100482904-8

RESUMEN

La problemática del presente proyecto de investigación nace de la necesidad que tiene la empresa ROCIMAR, de conocer sus costos reales en la fabricación de cada uno de sus productos, teniendo como objetivo general implementar el diseño de un sistema de costos y control interno que permita obtener información relevante; a través de reportes de todo el proceso productivo, desde su inicio hasta obtener el producto final, con el fin de mejorar la capacidad de negociación y competitividad en el mercado de este tipo de negocio. Teniendo en cuenta el grado de afectación que causa la falta de determinación de costos de fabricación se procedió a realizar el análisis respectivo, siendo este el propósito de estudio para adoptar un sistema que le permita alcanzar tales objetivos; en la estructura de este proyecto se realizó un cuestionario prediseñado una entrevista prediseñada para la persona propietaria, con la finalidad de conocer cómo se lleva a cabo los procesos de producción, y como se establece el precio de venta al público. Para ello fue necesario diseñar documentos adecuados que respalden las actividades de todo el proceso productivo a fin de obtener un control interno que evidencie confiabilidad de la información requerida. Para el diseño de un sistema de costos adecuado a las características y necesidades de la empresa se presenta un modelo para la determinación de sus costos para la fabricación de muebles, dado a la variedad de productos específicos es el coteo por órdenes de trabajo, identificando sus costos por cada una de sus actividades.

Debido a los costos empíricos dados a los productos se genera una deficiencia al momento de colocar su precio final destinado para la venta, este proyecto ayudará a la propietaria adoptar un sistema de costos de acuerdo a las características y necesidades, de esta manera proceder con exactitud a la toma de decisiones incrementando las ventas y conjuntamente sus utilidades.

Palabras clave: costos, control interno, contable.

ABSTRACT

The problem of this research project arises from the need of the company ROCIMAR, to know its real costs in the manufacture of each of its products, with the general objective of implementing the design of a cost system and internal control that allows to obtain relevant information; through reports of the entire production process, from its inception to obtain the final product, in order to improve the negotiation capacity and competitiveness in the market of this type of business. Taking into account the degree of affectation caused by the lack of determination of manufacturing costs, the respective analysis was carried out, this being the purpose of the study to adopt a system that allows it to reach such objectives; In the structure of this project a predesigned questionnaire was carried out to survey the staff, a pre-designed interview for the owner, in order to know how the production processes are carried out, and how the retail price is established. For this, it was necessary to design adequate documents that support the activities of the entire production process in order to obtain an internal control that evidences reliability of the required information. The basic alignments for the design of a system of costs appropriate to the characteristics and needs presents a model for the determination of their costs for the manufacture of furniture, given the variety of specific products is the collection by work orders, identifying their costs for each of its activities.

Due to the empirical costs given to the products a deficiency is generated when placing the final price destined for sale, this project will help the owner adopt a cost system according to the characteristics and needs, in this way proceed with accuracy to making decisions by increasing sales and jointly their profits.

Key words: costs, internal control, accounting

DEDICATORIA

El presente Proyecto de grado está dedicado a Dios, ya que él ha sido mi fortaleza y mi guía para poder salir adelante a pesar de todos los tropiezos que he tenido en el transcurso de mi carrera.

A mis padres por ser quienes me han apoyado siempre, siendo mis principales consejeros, mis guías para tomar el camino correcto y llegar a ser una buena profesional junto a los valores que ellos mismos me han inculcado.

A mi hermano que siempre ha estado a mi lado sacándome una sonrisa en los momentos difíciles.

A mi amigo y pareja quien siempre ha estado a mi lado dándome la fuerza necesaria día tras día para culminar mi carrera y motivándome hasta el final.

Joselyn Villarreal

AGRADECIMIENTO

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra, por haberme permitido culminar mis estudios, a cada docente que impartió sus conocimientos.

A mi asesor Ing. Jorge Miguel Coello Avellaneda, MBA, por su tiempo y paciencia y por todos los conocimientos que me impartió para el desarrollo del presente proyecto de investigación

A mis padres quienes fueron las personas que siempre supieron darme un consejo y la motivación necesaria creyendo en mí en todo momento, también les doy las gracias por el esfuerzo que han hecho día a día para que pueda completar mi transcurso estudiantil.

A mi hermano que siempre ha estado presente durante todo este tiempo de estudios

A mi novio que gracias a su apoyo y motivación he podido culminar esta etapa, siempre dándome los consejos y fuerza para no decaer y llegar a la meta.

A mis tíos que siempre han estado pendientes de cada paso que he dado, por su paciencia y motivación.

A todos aquellos compañeros que he conocido en todo el transcurso de mi carrera y a esas amistades hermosas que se formaron, compartiendo momentos gratos e inolvidables.

Joselyn Villarreal

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN DE ASESOR.....	ii
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL.....	iii
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
AUTORÍA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	viii
DEDICATORIA.....	ix
AGRADECIMIENTO.....	ix
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	x
INDICE DE TABLAS.....	xv
INDICE DE FIGURAS.....	xx
INDICE DE ANEXOS.....	xx
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
MARCO TEÓRICO.....	2
1.1 Administración.....	2
1.1.1 Definición de administración.....	2
1.1.2 Objetivos de la administración.....	2
1.1.3 Importancia de la administración.....	3
1.1.4 Estructura organizacional.....	3
1.2 Contabilidad.....	3
1.2.1 Definición de Contabilidad.....	3
1.2.2 Objetivos de la Contabilidad.....	4
1.2.3 Importancia de la Contabilidad.....	4
1.2.4 Principios Contables.....	5
1.3 Cuentas.....	7

1.3.1	Definición	7
1.3.2	Partes de una Cuenta.....	7
1.3.3	Catálogo de Cuentas	7
1.4	Ciclo Contable.....	8
1.4.1	Definición	8
1.4.2	Balance General.....	8
1.4.3	Libro Diario	9
1.4.4	Libro Mayor.....	9
1.4.5	Balance de Comprobación	10
1.4.6	Ajustes y Hojas de Trabajo.....	10
1.4.7	Cierre de Cuentas.....	11
1.4.8	Estados Financieros	11
1.5	Contabilidad de Costos	11
1.5.1	Definición de Contabilidad de Costos	11
1.5.2	Objetivos de la contabilidad de costos.....	12
1.5.3	Importancia de la Contabilidad de Costos	12
1.5.4	Elementos del Costo de Producción	13
1.5.5	Clasificación general de los Costos	13
1.5.6	Diferencia entre Costos y Gastos.....	14
1.5.7	Estados de Costos de Producción	14
1.5.8	Sistema de Costos	15
1.6	Control Interno de Costos	15
1.6.1	Definición	15
1.6.2	Procesos de producción	15
1.6.2.1	Inventarios	16
1.6.3	Materia Prima	16

1.6.4	Mano de Obra	17
1.6.5	Costos Indirectos de Fabricación	17
1.7	Industria Maderera	18
1.7.1	Definición de Carpintería.....	18
1.8	Persona Natural	18
1.8.1	Definición	18
1.8.2	Persona Natural no Obligada a llevar Contabilidad.....	19
CAPÍTULO II.....		20
DIAGNÓSTICO		20
2.1	Antecedentes	20
2.2	OBJETIVOS	21
2.2.1	Objetivo General.....	21
2.2.2	Objetivos Específicos	21
2.3	Variables Diagnosticas	21
2.4	Indicadores	21
2.5	Matriz de relación	23
2.6	DISEÑO DE INSTRUMENTOS	25
2.7	CONSTRUCCIÓN DEL FODA	33
2.8	EVALUACIÓN DELA MATRIZ FODA.....	34
2.9	IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO.....	36
CAPÍTULO III.....		37
PROPUESTA.....		37
3.1.	Propuesta de Control Interno Administrativo.....	37
3.1.1.	Imagen corporativa	37
3.1.2.	Misión	37
3.1.3.	Visión.....	37
3.1.4.	Valores	38

3.1.5.	Políticas Internas	38
3.1.6.	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	39
3.1.7.	Manual de funciones	40
3.2.	DISEÑO DE DOCUMENTOS	46
3.2.1.	Libro diario	46
3.2.2.	Libro mayor	46
3.2.3.	Balance de comprobación	47
3.2.4.	Orden de compra.....	47
3.2.5.	Kárdex.....	48
3.2.6.	Orden de Producción	49
3.2.7.	Requisición de material	50
3.2.8.	Hoja de costos	51
3.2.9.	Construcción del código de cuentas.....	52
3.2.10.	Dinámica de las cuentas.....	58
3.3.	EJERCICIO PRÁCTICO	70
3.3.1.	TRANSACCIONES	70
3.3.2.	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	82
3.3.3.	LIBRO DIARIO	83
3.3.4.	LIBRO MAYOR.....	90
3.3.5.	KÁRDEX.....	118
3.3.6.	KÁRDEX PRODUCTOS TERMINADOS.....	134
3.3.7.	ORDENES DE PRODUCCIÓN.....	138
3.3.8.	HOJA DE COSTOS.....	142
3.3.9.	TASA PREDETERMINADA	150
3.3.10.	PLANILLA DE TRABAJO.....	152
3.3.11.	ROL DE PAGOS	153

3.3.12. BALANCE DE COMPROBACIÓN	154
3.3.13. ESTADO DE RESULTADOS	155
3.3.14. BALANCE GENERAL.....	156
3.3.15. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	157
3.3.16. DEPRECIACIONES	158
3.3.17. REQUISICIÓN DE MATERIAL.....	171
3.3.18. ORDENES DE COMPRA.....	179
CONCLUSIONES	182
RECOMENDACIONES.....	183
BIBLIOGRAFÍA	184
LINKOGRAFÍA	185
ANEXOS	186

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de Relación.....	23
Tabla 2 Ficha de observación.....	31
Tabla 3 Matriz FODA	33
Tabla 4 Fortalezas – Oportunidades.....	34
Tabla 5 Fortalezas – Amenazas.....	34
Tabla 6 Debilidades – Oportunidades	35
Tabla 7 Debilidades – Amenazas	35
Tabla 8 Gerente general	40
Tabla 9 Administrador	41
Tabla 10 Contador.....	42
Tabla 11 Jefe de producción	43
Tabla 12 Bodeguero	44
Tabla 13 Vendedor.....	45
Tabla 14 Libro Diario	46
Tabla 15 Libro mayor	46
Tabla 16 Balance de Comprobación	47
Tabla 17 Orden de Compra.....	47
Tabla 18 Kárdex.....	48
Tabla 19 Orden de producción.....	49
Tabla 20 Requisición de material.....	50
Tabla 21 Hoja de costos	51
Tabla 22 Plan de cuentas.....	52
Tabla 23 Caja	58
Tabla 24 Caja chica.....	59
Tabla 25 Bancos.....	60
Tabla 26 Documentos y cuentas por cobrar	61
Tabla 27 Provisión cuentas incobrables	62
Tabla 28 Inventario de materia prima	63
Tabla 29 Propiedad planta y equipo.....	64
Tabla 30 Documentos y Cuentas por pagar	65
Tabla 31 Préstamo Bancario	66
Tabla 32 Resultados	67

Tabla 33 Ventas	68
Tabla 34 Costo de ventas	69
Tabla 35 Estado de Situación Financiera	82
Tabla 36 Libro Diario	83
Tabla 37 Libro Mayor - Caja	90
Tabla 38 Libro Mayor - Caja Chica	91
Tabla 39 Libro Mayor - Banco Pichincha.....	92
Tabla 40 Libro Mayor - Cuentas por cobrar	93
Tabla 41 Libro Mayor - Provisión cuentas incobrables	93
Tabla 42 Libro Mayor - Efectos de Cobro inmediato	94
Tabla 43 Libro Mayor - Inventario Herramientas	94
Tabla 44 Libro Mayor - Inventario de Materiales.....	95
Tabla 45 Libro Mayor - Inventario de Insumos	96
Tabla 46 Libro Mayor - Terreno	97
Tabla 47 Libro Mayor - Edificio.....	97
Tabla 48 Libro Mayor - Muebles y enseres	98
Tabla 49 Libro Mayor - Maquinaria y equipo	98
Tabla 50 Libro Mayor - Vehículo	99
Tabla 51 Libro Mayor - Proveedores.....	99
Tabla 52 Libro mayor - Cuentas por pagar	100
Tabla 53 Libro Mayor - Capital	100
Tabla 54 Libro Mayor - IVA en compras	101
Tabla 55 Libro Mayor - Inventario de productos en proceso.....	102
Tabla 56 Libro Mayor - Costos Indirectos de Fabricación de Control	103
Tabla 57 Libro Mayor - Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	104
Tabla 58 Libro Mayor - IVA en Ventas.....	105
Tabla 59 Libro Mayor - Inventario de Productos Terminados.....	106
Tabla 60 Libro Mayor - Ventas.....	107
Tabla 61 Libro Mayor - Costo de Ventas.....	108
Tabla 62 Libro Mayor - Nómina de Fábrica	109
Tabla 63 Libro Mayor - IESS por pagar	109
Tabla 64 Libro Mayor - Vacaciones	110
Tabla 65 Libro Mayor - Gastos Sueldos y Salarios	110

Tabla 66 Libro Mayor - Gastos servicios básicos	111
Tabla 67 Libro Mayor - Gasto décimo tercer sueldo	111
Tabla 68 Libro Mayor - Gasto décimo cuarto sueldo	112
Tabla 69 Libro Mayor - Gasto vacaciones	112
Tabla 70 Libro Mayor - Gasto fondos de reserva	113
Tabla 71 Libro Mayor - Gasto aporte patronal	113
Tabla 72 Libro Mayor - Depreciación Acumulada Edificio	114
Tabla 73 Libro Mayor - Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	114
Tabla 74 Libro Mayor - Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	115
Tabla 75 Libro Mayor - Depreciación Acumulada Vehículo.....	115
Tabla 76 Libro Mayor - IVA por pagar	116
Tabla 77 Libro Mayor - Variación de los CIF	116
Tabla 78 Libro Mayor - Resumen de Rentas y Gastos	117
Tabla 79 Libro Mayor - Utilidad.....	117
Tabla 80 Kárdex Triplex	118
Tabla 81 Kárdex MDF CH-15 mm	119
Tabla 82 Kárdex Tablón	120
Tabla 83 Kárdex Tela.....	121
Tabla 84 Kárdex Plástico	121
Tabla 85 Kárdex Esponja	122
Tabla 86 Kárdex Pegamento	122
Tabla 87 Kárdex Tornillo 3/4.....	123
Tabla 88 Kárdex Tornilla 1 x 6	123
Tabla 89 Kárdex Tornillo 1 1/2 x 6.....	124
Tabla 90 Kárdex Tornillo 2 x 6.....	124
Tabla 91 Kárdex Tornillo 2 1/2 x 7.....	125
Tabla 92 Kárdex Tornillo 3 x 8.....	125
Tabla 93 Kárdex Masilla plástica.....	126
Tabla 94 Kárdex Laca semi mate.....	126
Tabla 95 Kárdex Laca Brillante	127
Tabla 96 Kárdex Tinher	127
Tabla 97 Kárdex Pintura	128
Tabla 98 Kárdex Sellador.....	128

Tabla 99 Kárdex Lija #80	129
Tabla 100 Kárdex Lija #150	130
Tabla 101 Kárdex Lija #220	130
Tabla 102 Kárdex Clavos 3/4.....	131
Tabla 103 Kárdex Clavos 1.....	131
Tabla 104 Kárdex Clavo 1 1/2	132
Tabla 105 Kárdex Clavos 2.....	132
Tabla 106 Kárdex Cemento de contacto	133
Tabla 107 Kárdex Grapas.....	133
Tabla 108 Kárdex Inventario Producto Terminado - Armario.....	134
Tabla 109 Kárdex Inventario Producto Terminado - Mueble "Zapatero"	134
Tabla 110 Kárdex Inventario Producto Terminado - Puerta	135
Tabla 111 Tabla 110 Kárdex Inventario Producto Terminado - Juego de Comedor	135
Tabla 112 Tabla 110 Kárdex Inventario Producto Terminado - Cama.....	136
Tabla 113 Kárdex Inventario Producto Terminado - Peinadora	136
Tabla 114 Kárdex Inventario Producto Terminado - Mueble TV.....	137
Tabla 115 Orden de Producción N° 0001.....	138
Tabla 116 Orden de Producción N° 0002.....	138
Tabla 117 Orden de Producción N° 0003.....	139
Tabla 118 Orden de Producción N°0004.....	139
Tabla 119 Orden de Producción N° 0005.....	140
Tabla 120 Orden de Producción N° 0006.....	140
Tabla 121 Orden de Producción N° 0007.....	141
Tabla 122 Orden de Producción N° 0008.....	141
Tabla 123 Hoja de Costos 1	142
Tabla 124 Hoja de Costos 2	143
Tabla 125 Hoja de costos 3	144
Tabla 126 Hoja de Costos 4	145
Tabla 127 Hoja de Costos 5	146
Tabla 128 Hoja de Costos 6	147
Tabla 129 Hoja de Costos 7	148
Tabla 130 Hoja de Costos 8	149
Tabla 131 Planilla de Trabajo	152

Tabla 132 Rol de Pagos	153
Tabla 133 Balance de Comprobación	154
Tabla 134 Estado de Resultados	155
Tabla 135 Balance General	156
Tabla 136 Estado de Costos de Producción y Ventas	157
Tabla 137 Depreciación Muebles y enseres - Banco de Madera	158
Tabla 138 Depreciación Muebles y enseres - Anaquel	159
Tabla 139 Depreciación Muebles y enseres - escritorio	160
Tabla 140 Depreciación Muebles y enseres - Silla de oficina	161
Tabla 141 Depreciación Muebles y enseres - Archivador	162
Tabla 142 Depreciación Maquinaria y equipo - Sierras.....	163
Tabla 143 Depreciación Maquinaria y equipo - Caladora industrial	164
Tabla 144 Depreciación Maquinaria y equipo - Caladora manual.....	165
Tabla 145 Depreciación Maquinaria y equipo - Compresor	166
Tabla 146 Depreciación Maquinaria y equipo - Tupí	167
Tabla 147 Depreciación Maquinaria y equipo - Cantidora	168
Tabla 148 Depreciación Edificio	169
Tabla 149 Depreciación Equipo Cómputo	170
Tabla 150 Depreciación Vehículo.....	170
Tabla 151 Requisición de Material N° 001	171
Tabla 152 Requisición de Materiales N° 002.....	171
Tabla 153 Requisición de Material N° 003	172
Tabla 154 Requisición de Materiales N° 004.....	172
Tabla 155 Requisición de Material N° 005	173
Tabla 156 Requisición de Material N° 006	173
Tabla 157 Requisición de Material N° 007	174
Tabla 158 Requisición de Material N° 008	174
Tabla 159 Requisición de Material N° 009	175
Tabla 160 Requisición de Material N° 010	175
Tabla 161 Requisición de Material N° 011	176
Tabla 162 Requisición de Material N° 012	176
Tabla 163 Requisición de Material N° 013	177
Tabla 164 Requisición de Material N° 014	177

Tabla 165 Requisición de Material N° 015	178
Tabla 166 Requisición de Material N° 016	178
Tabla 167 Orden de Compra N° 1	179
Tabla 168 Orden de Compra N° 2.....	180
Tabla 169 Orden de Compra N°3	181
Tabla 170 Orden de Compra N°4.....	181

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Logotipo de la Empresa “ROCIMAR”	37
Figura 2 Organigrama estructural	39

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Anteproyecto	187
Anexo 2 Entrevista.....	204
Anexo 3 Ficha de Observación	205

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto es el “DISEÑO DE SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y CONTROL INTERNO CONTABLE DE COSTOS PARA LA EMPRESA ROCIMAR EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”

Dentro del primer capítulo se aborda a la investigación de bases teóricas, científicas y bibliográficas, que brindan apoyo al desarrollo del presente proyecto.

El segundo capítulo hace referencia al diagnóstico en el que se encuentra la empresa, en el cual se realiza la recopilación de información a través de la aplicación de métodos y técnicas para el desarrollo del FODA, con el fin de determinar el problema que motiva a realizar la investigación.

En el tercer capítulo se desarrolla la propuesta contable, misma que se verá reflejada en un ejercicio práctico con información real y la documentación necesaria obtenida de la empresa.

Finalmente se determina que el desarrollo del sistema contable de costos será un beneficio para la empresa, ya que podrá establecer sus costos reales y facilitar el análisis y toma de decisiones para el crecimiento; de igual manera se proporcionará un mejor control en los procedimientos dentro del ámbito administrativo, contable y productivo.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Administración

1.1.1 Definición de administración

Existen varios conceptos para definir a la administración. Según Hecht (1984)

La administración es un arte y una ciencia. La ciencia fija parámetros, proporciona enfoques y elimina las decisiones más deficientes; pero cuando todas las cifras se han obtenido y se ha reflexionado acerca de la misma, la intuición, (...), debe influir sobre las decisiones finales (...). Proporciona pautas cuantitativas, es esencial porque el estudio de los mismos estimula los conocimientos básicos que tiene toda persona y sirven de ayuda al tomar las decisiones finales. (p. 13)

La administración es la serie de procesos para lograr un control dentro de una empresa, constituyendo una visión de las metas para el futuro; donde una buena participación tanto del área administrativa, financiera y productiva colabore en la toma de decisiones.

1.1.2 Objetivos de la administración

Según Hecht (1984) “la administración se debe planificar para alcanzar los objetivos, tomar decisiones acerca de lo que debe hacerse, trabajar con la gente para coordinar y realizar los resultados”. (p. 15)

Partiendo del concepto se puede mencionar que la administración tiene como objetivo alcanzar de manera eficiente y eficaz los objetivos que se hayan planteado dentro de una empresa, con el fin de permitir que tenga una perspectiva más amplia del medio en el que se desarrolla, procurando que la empresa produzca un bien o servicio de calidad.

1.1.3 Importancia de la administración

Según Da Costa, (2017) menciona que “la administración es una actividad de suma importancia dentro de cualquier empresa, ya que se refiere al establecimiento, búsqueda y logro de objetivos.” (p. 25)

Cada empresa u organización busca la manera de sobresalir, es por ello que se emplea la administración, con el fin de planificar y llevar sus actividades comerciales con eficiencia y eficacia para lograr los objetivos que se han planteado

1.1.4 Estructura organizacional

Toda empresa cuenta con una estructura organizacional de acuerdo a sus necesidades, con el fin de mantener un correcto manejo de actividades y poder llevar a cabo el funcionamiento de la empresa de manera ordenada.

Hall (1983) define:

La organización es un proceso para distribuir el trabajo en tareas o deberes adecuados, para agrupar tales deberes en forma de cargos, para delegar la autoridad a cada cargo y para asignar el staff adecuado, que se responsabilice de que el trabajo se realice tal como fue planeado. (p. 69)

De acuerdo a la definición dada por el autor anteriormente, la organización de una empresa esta basada en la correcta asignación de tareas según el área que cada empleado o miembro de la empresa desempeñe, siendo su responsabilidad dar a conocer los informes realizados correctamente para una buena toma de decisiones.

1.2 Contabilidad

1.2.1 Definición de Contabilidad

Reyna Márquez (2012) define a la contabilidad como:

La ciencia que registra, analiza e interpreta la vida económica de las empresas, con la finalidad de informar en forma oportuna y veráz a la gerencia sobre su situación

económica y financiera a través de sus estados financieros, para una toma efectiva de decisiones. (p. 6)

La contabilidad es una herramienta fundamental de toda empresa, ya que por medio de esta se puede conocer cómo se está llevando a cabo las actividades económicas, por lo tanto llegar a obtener información relevante para la toma de decisiones.

1.2.2 Objetivos de la Contabilidad

(Omeñaca García, 2008, p. 22) indica que los objetivos de la contabilidad son tres:

- Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber cuánto se gana o se pierde es saber el porqué de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.

La contabilidad tiene como objetivo dar a conocer a la gerencia la situación de la empresa, por lo cual la misma procederá a realizar los balances donde se reflejará la economía de la empresa con el fin de ejecutar su respectivo análisis financiero y tomar las respectivas decisiones, es necesario mencionar que esta información se efectuará una vez al año.

1.2.3 Importancia de la Contabilidad

La contabilidad es importante porque ayuda a reflejar la situación patrimonial de una empresa. Diaz (2013) menciona que la importancia de la contabilidad es mantener un funcionamiento de todas sus cuentas y su historia financiera, debe conservar un adecuado control donde refleje la estabilidad de la empresa.

1.2.4 Principios Contables

Los principios contables están creados con la finalidad de ayudar a las empresas a conocer sobre la situación financiera de la misma, cuales son los beneficios que percibe y ayuda a comparar los registros e informes de cada período.

A continuación, se presenta la clasificación de los principios:

- **Equidad:** es el principio fundamental en toda la organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ellos no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo lo de otros.
- **Ente:** los estados financieros se reflejan siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto “ente” es distinto de de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.
- **Bienes económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Unidad de medida (moneda):** para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los estados financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad.
- **Empresa en marcha:** la entidad se presume en existencia permanente, salvo especificaciones en contrario por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.
- **Valuación al costo:** este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.

- **Período:** la empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama período, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre de ejercicio.
- **Devengado:** las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si han cobrado o pagado.
- **Objetividad:** los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente.
- **Realización:** los resultados económicos solo se deben contabilizar cuando se han realizado, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se deben establecer con carácter general que el concepto “realizado” participa del concepto “devengado”.
- **Prudencia:** cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor.
- **Uniformidad:** los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- **Materialidad:** al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. El principio de materialidad está dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad: cuantificación o medición del patrimonio y exposición de partidas de los estados financieros.
- **Exposición:** los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada

interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2011, p. 12)

1.3 Cuentas

1.3.1 Definición

Granados, Latorre, & Ramírez (s.f) mencionan que: “Es un nombre que se utilizapara hacer los registros contables en forma sistemática, ordenada y confiable, de todas las operaciones efectuadas por la organización. Debe ser claro, conciso y que por sí mismo represente lo que es”. (p. 43)

Las cuentas son necesarias e importantes dentro de una empresa ya esta sea comercial, productiva o de servicios, ya que ayuda a mantener un orden de todas las transacciones que se realizan con el fin de estar al tanto de todos los movimientos contables que se realicen dentro de un período y compararlo con los anteriores ejercicios económicos.

1.3.2 Partes de una Cuenta

Según Torres (2014) “las cuentas contables mantienen dos zonas para registrar los movimientos que se producen denominados, debe y haber, de tal modo que dependiendo del tipo de movimiento que se produzca en la cuenta, el registro se realizará en una de ellas”.

1.3.3 Catálogo de Cuentas

La implementación de un catálogo de cuentas es muy útil dentro de una organización, esta ayuda a que las cuentas sean llevadas de manera ordenada, ya que cada cuenta tiene un código y sean fáciles de manejar.

Cardozo Cuenca (2014) afirma:

Consiste en una lista de los títulos de todas las cuentas que aparecen en el libro mayor, junto con un sistema de numeración apropiada para cada cuenta. Cada tipo de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto se designará por una cuenta. Las cuentas son

numericamente codificadas para facilitar su uso, tanto en sistemas manuales, computarizados como electrónicos. (p. 244)

1.4 Ciclo Contable

1.4.1 Definición

Fierro Martínez (2011) menciona que: el ciclo contable está compuesto por una serie de períodos y a la vez está compuesto por un conjunto de actividades, los mismos que se repiten cada período contable que está determinado por un mes, un trimestre o un año, siendo así que el ciclo inicia el primero de enero y termina el 31 de diciembre. (p. 85)

De acuerdo a lo expuesto anteriormente por el autor se puede decir que el ciclo contable en la empresa es importante, ya que por su registro de forma mensual, trimestral o anual ayuda a la comparación de datos históricos, conocer que sucedió antes y qué medidas se puede tomar para mejorar o incrementar las utilidades, también tiene como finalidad analizar los movimientos realizados dentro del período.

1.4.2 Balance General

El balance general es un estado o informe que expresa la correlación, entre los valores de los recursos y los de sus fuentes de financiación, sirviendo para mostrar la situación o posición financiera de la entidad en una fecha determinada. Desde el punto de vista del desarrollo de la entidad, el balance general es una medida de crecimiento o declinación de un período económico a otro. (...). Es un informe de recursos y de sus fuentes de obtención.

(Contabilidad General I, 2009, p. 46)

Es importante mencionar que el balance general también conocido como estado de situación inicial, se lo realiza al inicio del ejercicio económico de la empresa con los valores que conforman el activo, pasivo y patrimonio, estos serán registrados en el débito y en el crédito.

1.4.3 Libro Diario

Cardozo Cuenca (2014, p. 230) menciona: es un libro manual computarizado o electrónico en el cual se traslada en forma cronológica la información contenida en los registros auxiliares y en los comprobantes contables ocurridos en un período no superior a un mes.

El libro diario debe contener:

- a) Una fecha;
- b) Las cuentas y los valores debitados y acreditados; y
- c) Una explicación del origen de las operaciones registradas.

Partiendo del concepto antes señalado podemos decir que el libro diario es la herramienta en la cual la empresa registra sus transacciones, ya sean estas de compras o ventas pertenecientes al giro del negocio.

1.4.4 Libro Mayor

Cardozo Cuenca (2014) señala que es utilizado por las entidades en forma manual, computarizado o electrónica, para trasladar del libro diario el total de los movimientos débitos y créditos de cada cuenta, con el fin de establecer los saldos de cada una de ellas y así preparar los estados financieros y demás información contable. (...). Podrán registrarse varias operaciones homogéneas en forma global, siempre que su resumen no supere las operaciones de un mes. Las operaciones deben registrarse cronológicamente a más tardar en el mes siguiente a aquel en el cual se hubieren realizado. (p. 230)

De acuerdo al concepto dado por el autor anteriormente, se puede mencionar que el libro mayor es un elemento importante para llevar el control económico de la empresa de forma correcta y clara.

1.4.5 Balance de Comprobación

Según (Fierro Martínez, 2011, p.p. 104-105) el balance de comprobación: es la culminación del proceso de información contable, se elabora a partir de los saldos de las cuentas que tuvieron movimiento durante el ciclo contable y de aquellas que permanecieron inactivas (...). El balance de comprobación es el resultado de tomar todos los saldos de las cuentas en referencia, que bien puede ser de los libros auxiliares de contabilidad o también del libro mayor.

1.4.6 Ajustes y Hojas de Trabajo

Calvopiña Nuñez (2010, p. 37) cita a Bravo Mercedes (1998) menciona que: “Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su lado real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.”

Pellegrino (2001) indica que las Hojas de trabajo constituye la herramienta técnica donde se “despliega” el proceso de cierre del período contable. En ella se comprueba en primer término el uso apropiado de la partida doble; se anlizan los saldos en busca de posibles errores; se toma nota de los ajustes obligatorios de fin año y se discriminan las cuentas reales de las nominales para proceder a cerrar estas últimas y finalmente se preparan los borradores para la presentación de los estados fianncieros. (p. 47)

Los asientos de ajustes son necesarios dentro de una empresa, donde este procedimiento busca conciliar cada una de las cuentas, y ajustar la detección de errores como transacciones no registradas ya estas sean por ventas, gastos, pagos o el mal registro de cantidades; con el fin de realizar un estado finacniero real para tomar las respectivas decisiones previo al análisis realizado en comparación con períodos anteriores.

1.4.7 Cierre de Cuentas

Cardona, (2012) mencion: Los asientos de cierre se realizan el último día de cada período mensual. Su objetivo es cerrar o cancelar el saldo final que reflejan las cuentas de resultados tales como ingresos, costos y gastos con el ánimo de determinar si la empresa obtuvo una utilidad o una pérdida. (p. 1)

El cierre de cuentas se realiza tanto de ingresos como de egresos, donde el saldo del débito se cierra al crédito y el saldo del crédito se cierra al débito, este procedimiento se lo realiza para establecer los saldos definitivos y correctos.

1.4.8 Estados Financieros

Según Tanaka (2005) “Los estados financieros tienen como fin último estandarizar la información económica - financiera de la empresa (...). Permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos sino también con aspectos futuros.” (p.p. 101-102)

Se debe tomar en cuenta que en al momento de realizar los estados financieros estos deben estar expresados en la moneda vigente, la información que se presentará en los estados debe ser confiable de esta manera serán mas confiables.

1.5 Contabilidad de Costos

1.5.1 Definición de Contabilidad de Costos

Según (Hansen & Mowen, 1996), la contabilidad de costos ofrece información sobre la forma en que se puede usar los costos de una compañía con fines internos y externos. Cuando se emplea con fines de contabilidad financiera, mide los costos de producción y ventas de acuerdo con los PCGA. Cuando se aplica internamente, brinda las bases para la planeación, control y toma de decisiones.

De acuerdo al concepto dado anteriormente por el autor, la contabilidad de costos es fundamental para una empresa de producción, ya que esta ayuda a obtener costos exactos y poder realizar productos de acuerdo a un margen de producción.

1.5.2 Objetivos de la contabilidad de costos

Según Sinisterra Valencia (2011, p. 11) 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.
- Brindar a los diferentes niveles de la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir con el control de las operaciones de manufactura.
- Proporcionar a la administración la información de costos necesaria para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.
- Brindar racionalidad en la toma de decisiones.

1.5.3 Importancia de la Contabilidad de Costos

Según Benjamín, (2017) “la contabilidad de costos es importante en toda actividad productiva, porque tiene como fin controlar y minimizar los costos de producción de bienes y servicios y maximizar las utilidades, sin desmejorar la calidad de los productos y/o servicios que se ofrecen en el mercado”.

Partiendo del concepto anterior la contabilidad de costos es básica para la elaboración de los estados financieros y ayuda a adquirir información relevante para la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación de costos para bienes y servicios.

1.5.4 Elementos del Costo de Producción

Según Sinisterra (2011) La producción de los bienes implica la conversión de materias primas en productos terminados, gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción. (...). Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción: materias primas, mano de obra y costos indirectos. (p. 13)

De acuerdo al concepto mencionado por el autor anteriormente los elementos de la producción son de suma importancia, ya que estos ayudan a conocer cuanta materia prima necesita, las horas que se emplea por un trabajador y los insumos necesarios para realizar un producto, el total de la suma de estos tres elementos será el costo de producción.

1.5.5 Clasificación general de los Costos

Según (Sinisterra, 2011, p.p. 16-23) los costos se clasifican en:

- Costos del producto: costo de materia prima, costo de mano de obra y costos indirectos
- Costos variables, costos fijos y costos mixtos
- Costos directos: costo de materiales directos y costos de mano de obra directa
- Costos indirectos: costo de materiales indirectos, costos de mano de obra indirecta y costos generales de fabricación como: servicios públicos, amortización de seguros, depreciaciones, impuesto predial, mantenimiento, vigilancia, entre otros.
- Costos controlables y no controlables
- Costos históricos y costos predeterminados
- Costos de producción: materia prima, mano de obra e indirectos
- Costos de operación: gastos operacionales de administración y gastos operacionales de ventas.

La clasificación de los costos ayuda a tener un conocimiento más profundo de cómo se debe manejar una empresa de producción, estos indican las transacciones que se realizan dentro de un período determinado dentro de las funciones administrativas, de producción y

de ventas; además se deben registrar aquellos costos de materiales que no son a la vista pero son usados para la elaboración de un producto.

1.5.6 Diferencia entre Costos y Gastos

Según Carlos & María Ángela (2014) “el gasto puede considerarse el quebranto necesario para el desarrollo de la actividad mercantil de la empresa, cuyo importe se recupera con las ventas. Dentro de este grupo se incluyen todos los gastos amortizables, gastos de personal, gastos financieros, dotaciones a las amortizaciones, transporte, publicidad”

Según Sinisterra Valencia (2011) costos “representa la erogación y el cargo asociado clara y directamente con la producción del artículo, del cual el ente económico obtiene sus ingresos.” (p. 45)

1.5.7 Estados de Costos de Producción

Según García & Bustamante (1996) “es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un período de costos. Por su naturaleza es dinámico.” (p. 21)

Muestra las transacciones realizadas dentro de un período, las compras por adquisición de materiales, los costos por mano de obra y venta de un producto terminado. La empresa por medio de estos estados puede llegar a determinar los costos de producción y al final del período conocer su utilidad o pérdida.

1.5.8 Sistema de Costos

García & Bustamante, (1996) menciona que el sistema de costos es:

El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (p. 84)

Partiendo del concepto, un sistema de costos hace referencia a que la materia prima adquirida por la empresa al momento de ingresar a una transformación esta pasa de un proceso a otro, donde se tomará en cuenta cada uno de los elementos que se necesitan para un producto terminado.

1.6 Control Interno de Costos

1.6.1 Definición

AICPA (como se citó en Fonseca Luna, 2013) menciona que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administraión.

Podemos mencionar que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el fin de proveer un grado de seguridad en obtener los objetivos planteados basados a normas y leyes aplicables.

1.6.2 Procesos de producción

Los procesos de producción se basan a una planificación para ser efectuados. Puede elegirse y diseñarse libremente o de forma condicionada, estos pueden ser de carácter interno, que ya son incluidos dentro del equipamiento instalado para otras líneas de producción; por otra parte pueden ser de carácter externo, donde se puede llegar a elegir

entre sistemas ya disponibles para la entidad para realizar cada tipo de producción, en función de los objetivos fundamentales de todo el proceso, tales como: cantidad, calidad, coste, prestaciones y tiempo preciso (Cuatrecasas, 2012).

1.6.2.1 Inventarios

Según Equipo de Redacción de Cocepto.de. (2019) Los inventarios son bienes reales y concretos, es decir bienes muebles e inmuebles. Éstos forman el caudal comercial de una persona o de una empresa. Dichos bienes son para vender, de ahí el carácter de comercial, o para consumición de bienes y/o servicios. Los inventarios se realizan en un período determinado de tiempo.

Partiendo del concepto, toda empresa debe manejar inventarios, con el fin de llevar un adecuado orden de todo lo que realiza desde la adquisición de material hasta un producto terminado destinado para la venta.

1.6.3 Materia Prima

Según García & Bustamante (1996, p. 16) Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se dividen en:

- Materia prima directa. - son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- Materia prima indirecta. - son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Es todo material adquirido para ser sometido a una serie de procesos de transformación, con la finalidad de obtener un producto terminado listo para la venta.

1.6.4 Mano de Obra

Cuevas Villegas (2001), menciona que es la transformación de de las materias primas en productos terminados a través del esfuerzo de los trabajadores de fábrica y de uso de los equipos de producción(...) la mano de obra directa pueden ser físicamente asignados a la producción(...) los costos de trabajo humano que no pueden rastrearse físicamente en la fabricación del producto, o de hacerlo traerían costos adicionales, son denominados mano de obra indirecta.

Es todo esfuerzo laboral e intelectual en la elaboración de un producto, el cual es calculado por las horas de trabajo y el tiempo implementado para realizarlo, sea este de forma directa o indirecta.

1.6.5 Costos Indirectos de Fabricación

Según Cuevas Villegas (2001) Denominados también costos generales de fabricación son definidos simplemente como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y mano de obra directa. Dentro de esta clasificación podría encontrarse costos como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciación de las instalaciones de fábrica, reparación, mantenimiento.

Se puede decir que los costos indirectos de fabricación aun formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud cuantas de esas erogaciones han intervenido en la producción.

1.7 Industria Maderera

1.7.1 Definición de Carpintería

ARQHYS (2014) define: es el arte de trabajar en la madera y labrarla, armar: la que tiene por objeto construir armazones de edificios, piezas de madera bien trabajadas para armado de edificios como: puertas, ventanas, revestimientos, entre otros. Carpintería es el nombre del oficio y taller o lugar donde se trabaja la madera y sus derivados con el objetivo de cambiar su forma física para crear objetos útiles al desarrollo humano como pueden ser muebles para el hogar, marcos de puertas y ventanas, cabañas, juguetes escritorios de trabajo, entre otros.

Una carpintería es un lugar de trabajo en donde la madera sufre una transformación por medio de máquinas adecuadas para su trabajo, con el fin de realizar un producto destinado a la venta.

1.8 Persona Natural

1.8.1 Definición

Según Servicio de Rentas Internas (2017) Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar sus declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Se puede decir que toda persona que tiene un negocio, es considerada como persona natural, la cual está obligada a pagar impuestos.

1.8.2 Persona Natural no Obligada a llevar Contabilidad

Según Foros Ecuador.ec (2015) no están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales que realicen actividades empresariales y que cumplan cualquiera de las siguientes condiciones:

- Operen con un capital propio menor a USD 60 000,00 al primero de enero de cada ejercicio impositivo,
- Obtengan ingresos anuales del ejercicio inmediato anterior, inferiores a USD 100.000,00 y;
- Cuyos costos y gastos anuales hayan sido menores o iguales a USD 80 000,00
- Los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

No están obligados a llevar contabilidad, pero deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

2.1 Antecedentes

El cantón Ibarra está regido por el Gobierno Municipal, que es una entidad del Gobierno Seccional encargada de administrar el cantón de manera autónoma al Gobierno Central. El cantón se divide en parroquias urbanas y rurales, en las parroquias rurales se concentra el potencial turístico de Ibarra, es donde se encuentran distribuidas las culturales existentes (Ibarra GAD, 2016).

Dentro de la ciudad de Ibarra se encuentra ubicada la parroquia la dolorosa de Priorato, donde fue constituida la empresa ROCIMAR, por su actual propietaria la señora Narcisa del Rocío Ortiz; está ubicada en las calles San Pablo y Cubilche a una cuadra del parque central, este negocio empezó con una pequeña área de fabricación de muebles de madera con dos máquinas y herramientas necesarias para su elaboración; con el paso del tiempo esta empresa ha venido aumentando su capacidad de productividad, llegando a obtener un espacio adicional para el equipamiento de nuevas máquinas de trabajo; en la actualidad este negocio cuenta con un total de cinco máquinas que han permitido ampliar la producción que la empresa ofrece y siete empleados, tiene cinco años de funcionamiento.

Los productos que ofrece son: juego de dormitorio, mueblería para cocina y estudio, centros de entretenimiento; los trabajos que realiza son bajo pedido y en serie.

ROCIMAR es una empresa que ha ido creciendo de manera acelerada y conforme a esto debe ir mejorando sus procesos de producción tanto en el área productiva como también en el área financiera, donde se determina la existencia de varios problemas, al no contar con un sistema contable, de costos y un control interno que le permita obtener información necesaria para imponer su precio de venta real y no basado a expectativas, y tener ayuda en un mayor control de actividades y la toma de decisiones.

2.2 OBJETIVOS

2.2.1 Objetivo General

Examinar los procesos contables y de costos que actualmente se aplican en la empresa ROCIMAR ubicada en la ciudad de Ibarra, para desarrollar un diagnóstico de control contable financiero.

2.2.2 Objetivos Específicos

- Conocer los procesos administrativos y de control de la empresa ROCIMAR.
- Comprender el manejo de la información contable de la empresa ROCIMAR.
- Conocer la gestión de los elementos del costo que maneja la empresa ROCIMAR.

2.3 Variables Diagnosticas

- Administrativo
- Control Interno
- Contabilidad
- Material
- Mano de Obra
- Costos Indirectos de Fabricación

2.4 Indicadores

- **Administrativo**

Tipo de empresa

Estructura organizacional

Talento humano

Plan estratégico

- **Control Interno**

Manual de procedimientos

Reglamento interno

Designación de funciones

- **Contabilidad**

Documentos fuente

Libros contables

Estados financieros

- **Material**

Compra

Almacenamiento

Registro

Distribución

- **Mano de Obra**

Contratación

Control de asistencia

Rol de pagos

Distribución de nómina

- **Costos Indirectos de Fabricación**

Control

Aplicados

2.5 Matriz de relación

Objetivo General: Examinar los procesos contables y de costos que actualmente se aplican en la empresa ROCIMAR ubicada en la ciudad de Ibarra, para desarrollar un diagnóstico de control contable financiero.

Tabla 1 Matriz de Relación

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICA	FUENTES DE INFORMACIÓN
Conocer los procesos administrativos y de control de la empresa ROCIMAR	Administrativo	Tipo de empresa	Entrevista	Propietario-Administrador
		Estructura Organizacional	Entrevista	Propietario-Administrador
		Talento humano	Entrevista	Propietario-Administrador
		Plan estratégico	Entrevista	Propietario-Administrador
	Control Interno	Manual de procedimientos	Entrevista	Propietario-Administrador
		Reglamento interno	Entrevista	Propietario-Administrador
		Designación de funciones	Entrevista	Propietario-Administrador
Comprender el manejo de la información contable de la	Contabilidad	Documentos fuente	Observación	Documental
		Libros contables	Entrevista	Propietario-Administrador

empresa ROCIMAR	Estados financieros	Entrevista	Propietario-Administrador	
Conocer la gestión de los elementos del costo que maneja la empresa ROCIMAR	Material	Compra	Entrevista	Propietario-Administrador
		Almacenamiento	Observación	Bodega
		Registro	Entrevista	Propietario-Administrador
		Distribución	Entrevista	Propietario-Administrador
	Mano de Obra	Contratación	Entrevista	Propietario-Administrador
		Control de asistencia	Entrevista	Propietario-Administrador
		Rol de pagos	Observación	Documental
		Distribución de nómina	Entrevista	Propietario-Administrador
	Costos Indirectos de Fabricación	Control	Entrevista/ Observación	Propietario-Administrador
		Aplicados	Entrevista/ Observación	Propietario-Administrador

Elaborado por: La Autora

2.6 DISEÑO DE INSTRUMENTOS

Posterior al planteamiento e identificación de los objetivos, variables e indicadores del diagnóstico, se procede a realizarse la investigación mediante técnicas las cuales serán de ayuda para la recopilación de la información, con los materiales, recursos económicos y humanos que se encuentren a disposición para la investigación.

Las técnicas a usarse para la recopilación de información son las siguientes:

- Entrevista

La entrevista es un acto de comunicación verbal o escrita que se establece entre dos o más personas, en el cual interactúa el entrevistador y el o los entrevistados. Es importante tomar en cuenta que las personas a quienes se dirigirá la entrevista es la propietaria y al administrador.

- Ficha de observación

Este método incide en esta investigación como en otras, ya que ayuda a determinar el diagnóstico del problema a investigar, y es de gran utilidad e importancia como aporte a este proyecto. Esta técnica de investigación será utilizada para conocer las transacciones que se realizan dentro de la empresa tanto en el área de producción, administración y ventas.

Población

Las personas que se encuentran dentro de esta investigación son la propietaria y administrador de la empresa “ROCIMAR”, debido a tratarse de un número reducido de personas, se procede a realizar entrevistas, con el fin de obtener información relevante para la investigación.

TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

- **Entrevista dirigida a la señora Rocío Ortiz propietaria de la empresa “ROCIMAR”**

P.1.- ¿Cómo está constituida su empresa y cuál es la estructura organizacional?

Respuesta. La empresa inició con la adquisición de un lote posterior a la adecuación de infraestructura de acuerdo a la necesidad presentada y la contratación de tres personas. La empresa no cuenta con una estructura organizacional.

P.2.- ¿Cuenta la empresa con manuales de funciones y de procedimientos?

Respuesta. – No dispone, pero se considera necesaria para tener un mayor control en la producción, y mantener la organización y saber cómo avanzar.

P.3.- ¿Dispone la empresa algún procedimiento de control de personal, relacionada con la asistencia, permisos, entre otros?

Respuesta. - Se lleva un registro diario de la hora de entrada en un cuaderno con la firma respectiva de cada trabajador, y los permisos se realizan de manera verbal.

P.4.- ¿Existe un registro de horas hombre trabajadas?

Respuesta. - No, pero se considera necesario para conocer cuánto tiempo se necesita para producir, hay que tomar en cuenta que esto también depende de cómo esté la materia prima, hay veces que se debe tomar fallas.

P.5.- ¿Está la empresa obligada a llevar contabilidad y cuál es el proceso de registro de compra y venta?

Respuesta. - No está obligada a llevar contabilidad; pero se realiza el archivo de las facturas de compra y el registro de las ventas realizadas en un cuaderno.

P.6.- ¿Con qué regularidad se realiza la adquisición de material?

Respuesta. - La adquisición de la materia prima se realiza a diario, según como se necesite, esto en material pequeño, en lo que respecta a madera y sus derivados se adquiere cada semana.

P.7.- ¿La empresa cuenta con un registro en el cual se pueda conocer la entrada y salida de material para la producción?

Respuesta. - No, solo se entrega el material cuando es necesario para producir.

P.8.- ¿Se realiza un control de calidad del material?

Respuesta. – Si, pero este es de manera visual

P.9.- ¿Para la contratación del personal con qué tipo de contrato se maneja la empresa y cómo se realiza los pagos respectivos al personal?

Respuesta. - Se maneja un contrato a prueba, posterior a este se realiza un contrato indefinido. La forma de pago que mantiene la empresa es en efectivo y mensualmente.

P.10.- ¿Cuánto tiempo lleva realizar un producto?

Respuesta. – tres semanas, siempre depende del tamaño del producto.

P.11.- ¿Cuál es el porcentaje de desperdicio de material en el proceso?

Respuesta. - Se considera que existe un nivel de desperdicio del 10% en la elaboración de un producto.

P.12.- ¿Qué mecanismo se utiliza para no mantener una producción elaborada y acumulada en almacén y satisfacer las necesidades del cliente?

Respuesta. - Se maneja bajo pedido en la mayoría específicamente en muebles grandes, existen muebles pequeños que se mantiene en bodega.

P.13.- ¿Cómo establece el precio del producto, en que se basa?

Respuesta. – De acuerdo a los materiales y mano de obra utilizada

- **Entrevista dirigida al señor Marco Villarreal administrador de la empresa “ROCIMAR”**

P.1.- ¿Cómo está constituida su empresa y cuál es la estructura organizacional?

Respuesta. Por la propietaria, administrador y obreros, la empresa no cuenta con una estructura organizacional.

P.2.- ¿Cuenta la empresa con manuales de funciones y de procedimientos?

Respuesta. No dispone, esta se realiza por forma verbal.

P.3.- ¿Dispone la empresa algún procedimiento de control de personal, relacionada con la asistencia, permisos, entre otros?

Respuesta. – Se lleva un registro de firmas en un cuaderno, y los permisos son de forma verbal y se registra.

P.4.- ¿Existe un registro de horas hombre trabajadas?

Respuesta. - No, pero se cree necesaria para conocer exactamente cuánto tiempo lleva producir algo.

P.5.- ¿Está la empresa obligada a llevar contabilidad y cuál es el proceso de registro de compra y venta?

Respuesta. - No está obligada a llevar contabilidad; pero se realiza el respectivo registro de las compras y ventas que se realizan

P.6.- ¿Con qué regularidad se realiza la adquisición de material?

Respuesta. A diario según como se necesite.

P.7.- ¿La empresa cuenta con un registro en el cual se pueda conocer la entrada y salida de material para la producción?

Respuesta. - No, solo se entrega el material cuando es necesario para producir.

P.8.- ¿Se realiza un control de calidad del material?

Respuesta. - Si, se busca materia prima de acuerdo al producto a realizarse, tomando en cuenta que si se va a producir un mueble que sea de color (blanco, rosado, entre otros) se debe usar madera de copal, y para la elaboración de muebles de color oscuro se utiliza madera de laurel.

P.9.- ¿Para la contratación del personal con qué tipo de contrato se maneja la empresa y cómo se realiza los pagos respectivos al personal?

Respuesta. Un contrato de prueba y posteriormente se realiza un contrato indefinido, los pagos son de forma mensual en efectivo.

P.10.- ¿Cuánto tiempo lleva realizar un producto?

Respuesta. - Según el tipo de producto, si este es de tamaño grande tres semanas, y si son pequeños de una a dos semanas. Se debe considerar el tipo de clima que haya.

P.11.- ¿Cuál es el porcentaje de desperdicio de material en el proceso?

Respuesta. - Se considera que existe un nivel de desperdicio del 5%

P.12.- ¿Qué mecanismo se utiliza para no mantener una producción elaborada y acumulada en almacén y satisfacer las necesidades del cliente?

Respuesta. – Bajo pedido

P.13.- ¿Cómo establece el precio del producto, en que se basa?

Respuesta. - En el material utilizado, mano de obra y un porcentaje de ganancia, cuando la venta es al contado es del 40% y a crédito es del 80%.

Análisis de la entrevista

Por medio de la aplicación de la entrevista a la Sra. Rocío Ortiz propietaria y al Sr. Marco Villarreal administrador, se identificó que el manejo de la empresa es de forma informal, para lo cual se muestra los siguientes hallazgos:

La empresa no cuenta con estados financieros que permita conocer el estado económico real que maneja y un control minucioso de las horas empleadas por parte de los trabajadores en cada uno de los procesos de producción; sin embargo los conocimientos del negocio por parte de los propietarios, han permitido mantener los cargos necesarios para que estos no se deban cargar en el costo del producto, además la empresa cuenta con contratos de trabajo en el mismo que se estipula el cargo que va a ocupar y el sueldo que va a recibir.

La empresa no está obligada a llevar contabilidad por lo cual cuenta con el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) el mismo que sustituye el pago del IVA y del Impuesto a la Renta, a través de cuotas mensuales. La empresa mantiene un archivo de las facturas de compras y el registro de las ventas realizadas de forma manual.

Los productos se realizan bajo pedido, se busca el material adecuado para la elaboración del mismo con la finalidad de que este sea de calidad y llegar a satisfacer la necesidad y el deseo del cliente, también se realiza la producción de artículos pequeños para mantener en bodega y en caso de existir un pedido espontaneo dar a conocer del mismo y efectuarse la venta; por otro lado el precio del producto se ha basado simplemente en los materiales que se usan, mano de obra y un porcentaje de ganancia, sin tomar en cuenta los costos indirectos de fabricación.

Los controles internos que se aplican en la empresa son básicos, lo cual no permite conocer los riesgos y tener la escases de información para garantizar la seguridad dentro de todos los ámbitos, ya sea este, administrativo, productivo o contable; se debe considerar que un sistema de control interno es necesario en todo negocio con el fin de mantener disponible la información real para un seguimiento constante del manejo de las cuentas, inventarios, funciones y procesos de compra – venta tanto con clientes como con proveedores.

- **Ficha de observación**

Tabla 2 Ficha de observación

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE IBARRA				
ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL				
FICHA DE OBSERVACIÓN				
LUGAR:	Empresa "ROCIMAR"			
FECHA:	20 de septiembre del 2018			
ASPECTOS	SI	NO	PARCIAL	OBSERVACIONES
Existen registros contables	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Forma manual
Dispone informes financieros	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe registro de transacciones en libro diario	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existen inventarios de bienes muebles e inmuebles	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe inventario de materia prima	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe inventario de productos en proceso	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe inventario de productos terminados	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Roles de pagos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Informes de declaraciones	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No lleva contabilidad
Existe órdenes de compra	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe ordenes de producción	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	En cuaderno
Registro de costos indirectos	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Pago de Impuestos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Fuente: Empresa "ROCIMAR"

Elaborado por: La Autora

Análisis de la observación

Los registros contables se realizan de forma informal en un cuaderno, no cuenta con un libro diario, mayor y un balance general, el cual facilite la toma de decisiones, además no dispone de estados financieros debido a que la empresa no está obligada a llevar contabilidad, por lo tanto, no posee informes de declaraciones, simplemente se realiza el pago mensual del RISE.

La empresa no cuenta con inventarios de bienes muebles e inmuebles que ésta posee, lo cual se considera necesario para poder identificar el patrimonio de la empresa, no existe un inventario de la materia prima, ya que es solicitada por la producción de forma verbal, los productos en procesos no se registran en un inventario se mantienen en un cuaderno de apuntes conjuntamente con los productos terminados y ordenes de producción, la misma que detalla el modelo, color y tamaño del producto.

La empresa cuenta con mano de obra calificada para la elaboración de los productos, para lo cual se maneja con roles de pago para realizar la respectiva cancelación de sueldos a trabajadores.

La empresa no cuenta con órdenes de compra, actualmente se maneja de forma verbal, en la cual el empleado manifiesta a los propietarios la falta de material para elaborar el producto, seguido a esto se procede a la adquisición, además no registra los costos indirectos de fabricación debido a la falta de conocimiento.

Se realiza los respectivos pagos de impuestos dentro de los cuales están: permiso de funcionamiento (bomberos), patente (municipio).

2.7 CONSTRUCCIÓN DEL FODA

Posterior a la aplicación de la entrevista y ficha de observación la información será clasificada en aspectos internos (Fortalezas y Debilidades) y en aspectos externos (Amenazas y Oportunidades), por medio de la información recolectada se procede a construir la matriz FODA, cuyos resultados colaborarán en la relación diagnóstica sobre la situación actual de la empresa, además permitirá una mejor toma de decisiones para el progreso continuo de la entidad en el aspecto productivo y económico.

Tabla 3 Matriz FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
F1: Predisposición del mejoramiento continuo.	O1: Posibilidad de implementar un almacén.
F2: Conocimiento del negocio por parte de los propietarios	O2: Facilidad de negociación en precios, descuentos y plazo de pago con proveedores.
F3: Elaboración de productos de calidad.	O3: Mejoramiento en el control de costos.
F4: Cumplimiento de obligaciones tributarias, permisos de funcionamiento.	O4: Tecnología avanzada
F5: Instalaciones propias.	O5: Incentivos tributarios.
F6: Variación de producto.	
F7: Entrega a domicilio.	
DEBILIDADES	AMENAZAS
D1: Inexistencia de un sistema contable de costos.	A1: Variación de costo de material.
D2: No dispone de una estructura organizacional.	A2: Incremento de impuestos.
D3: Falta de controles internos contables y administrativos.	A3: Insatisfacción de los clientes.
D4: Falta de manuales de funciones y procedimientos.	A4: Productos sustitutos (plástico y metal)
D5: Presencia de desperdicio de material.	
D6: Lenta recuperación de efectivo en ventas a crédito.	

Fuente: Empresa "ROCIMAR"

Elaborado por: La Autora

2.8 EVALUACIÓN DE LA MATRIZ FODA

Tabla 4 Fortalezas – Oportunidades

F1:O3	Al mantener predisposición para el mejoramiento continuo de la empresa, se llegará a mantener un mejor control de los costos.
F2:O1	El conocimiento del negocio por parte de los propietarios permitirá la implementación de un local comercial, con propósito de mejorar la atención al cliente.
F3:O5	El cumplimiento de las obligaciones tributarias con el Servicio de rentas Internas y mantener los permisos de funcionamiento al día permitirán obtener los incentivos tributarios que establezca el gobierno.
F7:O6	Al contar con el servicio de transporte para la entrega a domicilio del producto se establece una estrategia de competitividad.

Elaborado por: La Autora

Tabla 5 Fortalezas – Amenazas

F2:A4	Si se toma en cuenta los productos sustitutos que existen, como son los muebles de plástico y metal, la fortaleza de la empresa ROCIMAR es realizar un producto de alta calidad y que satisfaga las necesidades o deseo siendo este al gusto del cliente.
F6:A1	Tomando en cuenta que dentro del mercado existe una alta variación de precios en material, la empresa como fortaleza opta por adquirir materia prima para mantener variedad de producto y sea resistente.

Elaborado por: La Autora

Tabla 6 Debilidades – Oportunidades

D1:O3 Al no existir un sistema contable de costos muestra la necesidad de su implementación, lo que permitirá llevar un registro de las transacciones de manera eficiente.

La adquisición de tecnología avanzada permitirá optimizar el material dando lugar a la reducción de desperdicio de materia prima.

D5:O4

Elaborado por: La Autora

Tabla 7 Debilidades – Amenazas

D1:A1 La implementación de un sistema contable que permita conocer las variaciones de costos de la materia prima.

D4:A3 Establecer un manual de funciones y procedimientos con el propósito de mantener un orden en la producción evitando la insatisfacción de los clientes.

D6:A2 Formar estrategias que permitan la pronta recuperación del efectivo en ventas a crédito, para el pago de impuestos establecidos por el gobierno de turno.

Elaborado por: La Autora

2.9 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO

Una vez realizado el diagnóstico se determina que la empresa ROCIMAR presenta ciertas debilidades como es la falta de un sistema contable de costos el cual permita llevar a un registro detallado de las transacciones, lo mismo que genera la omisión de datos relevantes para una mejor toma de decisiones; por otro lado, la entidad no cuenta con un plan de cuentas acorde a su actividad económica, el cual permita la elaboración de estados financieros.

Además, no se identifica los costos de los productos que oferta la empresa, no existen hojas de costos en los cuales se pueda observar de manera detallada todos los elementos del costo; no cuenta con inventarios de propiedad planta y equipo, inventario de materia prima, documentos de información extra tales como: tarjetas de depreciaciones, órdenes de compra, requisición de material, producción y Kárdex. Se considera importante el diseño de los mismos para mantener un control y el nivel de desperdicio existente disminuya.

Dentro del ámbito administrativo la empresa no cuenta con un organigrama estructural, lo cual permita designar funciones con resultados eficientes.

Por lo expuesto anteriormente es necesario el **“Diseño de sistema de contabilidad de costos y control interno contable de costos para la empresa ROCIMAR en la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura”**.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1. Propuesta de Control Interno Administrativo

Dentro de esta propuesta se incluye la imagen corporativa, misión, visión, valores empresariales, políticas internas, organigrama estructural y manual de funciones.

3.1.1. Imagen corporativa

Se diseña un logotipo que permita representar a la empresa de manera formal.



Figura 1: Logotipo de la Empresa “ROCIMAR”

Fuente: Empresa “ROCIMAR”

Elaborado por: La Autora

3.1.2. Misión

“ROCIMAR” es una empresa que se dedica a elaborar y comercializar mobiliario y accesorios modernos, ofreciendo a sus clientes productos de calidad, que satisfagan gustos, trabajando con tecnología y mano de obra calificada.

3.1.3. Visión

Para el año 2023 seremos una empresa reconocida en el mercado por su productividad, siendo posible mediante el esfuerzo, dedicación y profesionalismo de nuestro equipo de trabajo, tomando en cuenta las tendencias del mercado, las necesidades actuales y futuras de nuestros clientes, seguiremos renovando con el fin de llegar a ser la mejor opción para el público en muebles.

3.1.4. Valores

- Responsabilidad
- Honestidad
- Compromiso
- Confianza
- Puntualidad
- Transparencia

3.1.5. Políticas Internas

La empresa “ROCIMAR” tiene como políticas internas lo detallado a continuación:

- Ofrecer diversos productos para la satisfacción de los clientes.
- Atender a las necesidades e inquietudes que presentan los clientes con respecto al servicio y productos brindados.
- Los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa “ROCIMAR” deberán recibir mantenimiento respectivo, para mantener una buena presentación y conservación.
- Contar con una cartera de proveedores, que permita tener una materia prima seleccionada contribuyendo al giro del negocio y brindar un producto de calidad.
- Para el pago de materia prima se emitirá un cheque a nombre del proveedor.
- El pago de sueldos al personal será de forma mensual.
- El pago del décimo tercero y décimo cuarto sueldo será acumulativo.
- La hora de entrada será a las 8:00 a.m. y la hora de salida 18:00, con dos horas de almuerzo de 12:00 a 14:00.
- La fabricación de muebles se realizará bajo pedido de los clientes.

3.1.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Actualmente la empresa no cuenta con una estructura organizacional, por lo cual dentro de este proyecto el investigador realizará un modelo para ser aplicado, con la información recolectada.

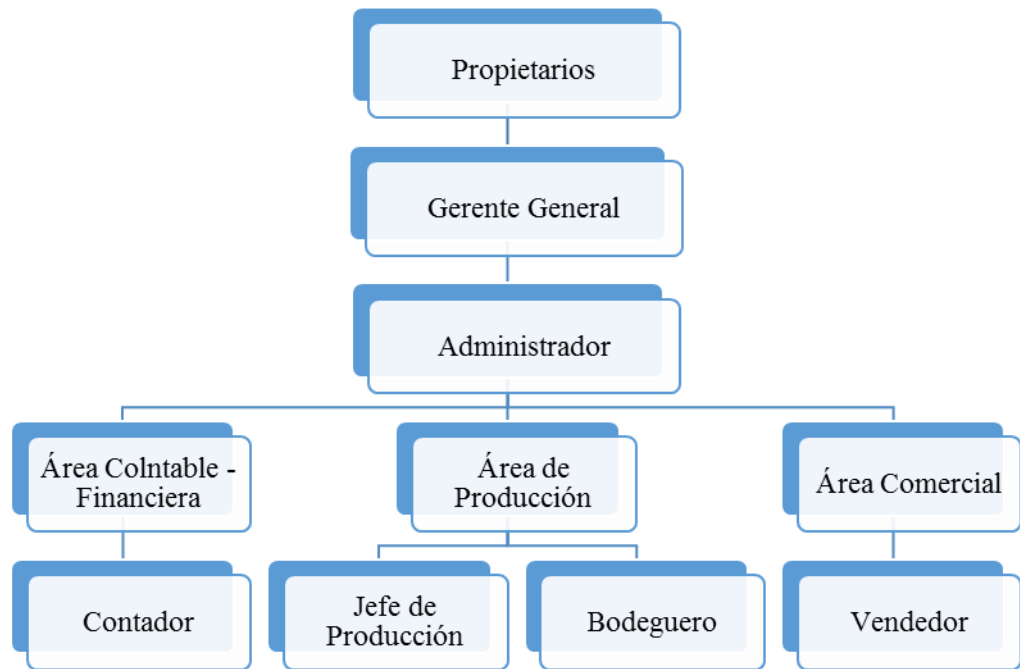



Figura 2 **Organigrama estructural**

Fuente: Empresa "ROCIMAR"

Elaborado por: La Autora

3.1.7. Manual de funciones

Tabla 8 Gerente general

	EMPRESA “ROCIMAR” MANUAL DE FUNCIONES
Cargo	GERENTE GENERAL
Descripción de cargo	Es la persona encargada de planificar, organizar, dirigir, controlar, coordinar y analizar las actividades enfocadas al logro de los objetivos y metas trazadas por la empresa.
Nivel académico	Título de Ingeniero/a Comercial o a fines.
Experiencia	Dos años en labores a fines.
Funciones	<ul style="list-style-type: none">• Planificar los objetivos generales y específicos de la empresa a corto y largo plazo.• Cumplir y hacer cumplir las políticas de la empresa.• Dirigir la empresa, tomar decisiones y ser un líder.• Examinar los problemas de la empresa dentro del ámbito financiero, administrativo, personal, productivo y contable.• Supervisar todo tipo de controles.• Tener buenas relaciones con proveedores.• Responsable de la presentación de los estados financieros.
Competencias	<ul style="list-style-type: none">• Trabajo en equipo.• Manejo de personal.• Facilidad de comunicación.• Liderazgo en la empresa.• Manejo de sistemas informáticos.• Análisis administrativo y financiero.• Valores morales y principios éticos.

Elaborado por: La Autora

Tabla 9 Administrador



EMPRESA “ROCIMAR”
MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	ADMINISTRADOR
Descripción de cargo	Es la persona encargada de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de la empresa; además el administrador cumple un papel importante al momento de gestionar correctamente los recursos y de liderar los talentos humanos, se encarga de realizar una serie de actividades que le permitan cumplir efectivamente con las metas y objetivos de la empresa.
Nivel académico	Título en Administración de Empresas.
Experiencia	Un año en labores a fines.
Funciones	<ul style="list-style-type: none">• Autorizar descuentos a clientes.• Diseñar políticas de cobranza.• Girar cheques a proveedores.• Controlar, evaluar y dirigir las funciones.• Asignación de funciones.
Competencias	<ul style="list-style-type: none">• Trabajo en equipo.• Manejo de sistemas informáticos• Capacidad de análisis para la toma de decisiones.• Organización en el manejo de información.

Elaborado por: La Autora

Tabla 10 Contador




EMPRESA "ROCIMAR"
MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	CONTADOR
Descripción de cargo	La persona encargada de este puesto estará relacionado con el proceso contable y tributario.
Nivel académico	Título profesional Contador Público Autorizado (CPA)
Experiencia	Un año en labores a fines.
Funciones	<ul style="list-style-type: none">• Registro diario de las transacciones y actividades contables.• Preparar y presentar estados financieros.• Seleccionar, analizar y presentar los datos que faciliten a la gerencia tomar decisiones.• Dar seguimiento a los pagos pendientes a proveedores.• Planeación de pagos de nómina de manera mensual.• Elaboración de reportes de gastos e ingresos mensuales.• Elaborar las conciliaciones bancarias.• Realizar arqueos de caja.• Mantener un control de las cuentas contables.
Competencias	<ul style="list-style-type: none">• Habilidad numérica y lógica.• Posee los conocimientos, capacidades, aptitudes para realizar su trabajo con eficiencia y eficacia profesional.• Capacidad de análisis para la toma de decisiones.• Trabajo en equipo.• Capacidad para trabajar bajo presión.

Elaborado por: La Autora

Tabla 11 Jefe de producción



ROCIMAR
Transformando tu hogar

EMPRESA “ROCIMAR”

MANUAL DE FUNCIONES

Cargo	JEFE DE PRODUCCIÓN
Descripción de cargo	Es la persona responsable de la producción, revisión y despacho de todos los productos terminados del departamento de producción, así como también se encarga de dar a conocer al administrador la necesidad de adquirir nueva materia prima.
Nivel académico	Bachiller – técnico con capacitación en carpintería
Experiencia	Un año en labores a fines.
Funciones	<ul style="list-style-type: none">• Controlar la calidad de la materia prima.• Controlar la fabricación de muebles de madera en base a las órdenes de pedidos que se obtienen del área comercial (ventas).• Despachar los productos terminados a bodega.• Controlar la calidad del producto terminado.• Elabora una lista de adquisiciones y presenta al administrador.• Uso adecuado de la maquinaria y materia prima.• Conocimiento de las normas de seguridad industrial y salud laboral.
Competencias	<ul style="list-style-type: none">• Trabajo en equipo.• Capacidad para trabajar bajo presión.• Tener habilidad manual para la fabricación.• Organizar la producción para mantener un estricto control.

Elaborado por: La Autora

Tabla 12 Bodeguero



EMPRESA “ROCIMAR”

MANUAL DE FUNCIONES

Cargo

BODEGUERO

Descripción de cargo

Persona encargada de controlar las entradas y salidas de material, verificando la calidad y cantidad de los niveles de los inventarios. Además será la persona encargada de controlar los productos terminados.

Nivel académico

Bachiller en contabilidad o en afines

Experiencia

Un a dos años en labores a fines.

Funciones

- Comunicar el stock de inventarios.
- Controlar los niveles máximos y mínimos de inventario.
- Revisión constante del inventario físico.
- Manejo de Kárdex.
- Codificación de bienes.

Competencias

- Trabajo en equipo.
- Capacidad para trabajar bajo presión.
- Mantener un orden.
- Responsable.
- Iniciativa.

Elaborado por: La Autora

Tabla 13 Vendedor



EMPRESA "ROCIMAR"

MANUAL DE FUNCIONES

Cargo

VENDEDOR

Descripción de cargo

Persona responsable de brindar atención y asesoramiento al cliente; además el vendedor debe retener a los actuales clientes y captar nuevos, con el fin de lograr un volumen de ventas y generar una determinada utilidad o beneficio.

Nivel académico

Bachiller

Experiencia

Un año en labores a fines.

Funciones

- Atención al cliente.
- Atender las inquietudes o quejas de los clientes.
- Mantener una buena relación con el cliente.
- Emitir comprobantes de venta.

Competencias

- Trabajo en equipo.
- Capacidad para trabajar bajo presión.
- Responsable.
- Iniciativa.
- Memoria inmediata
- Contribuir en la solución de problemas.

Elaborado por: La Autora


3.2. DISEÑO DE DOCUMENTOS

Un sistema contable de costos se apoya en formatos de documentos en los cuales se registran los movimientos que se realizan, recolectando información relevante, con la finalidad de ser demostrado al concluirse un periodo contable.

3.2.1. Libro diario

Dentro de este documento se realiza el registro cronológico de todas las transacciones que realiza la entidad, en él se elaboran todos los asientos contables de manera constante para conocer el movimiento de compra, venta, devoluciones que realice la empresa, incluyendo asientos de ajustes.

Tabla 14 Libro Diario


 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO DIARIO					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Elaborado por: La Autora

3.2.2. Libro mayor

Documento en el cual se registra la información de manera concreta, teniendo un control de lo que ha entrado y salido en cada una de las cuentas. Saldo deudor y acreedor.

Tabla 15 Libro mayor


 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR						
CUENTA:						
CÓDIGO:						
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Elaborado por: La Autora

3.2.3. Balance de comprobación

Documento en el cual se realiza el resumen de los registros del libro diario y libro mayor, siendo el principal en la preparación de los estados financieros.

Tabla 16 Balance de Comprobación


 EMPRESA "ROCIMAR" BALANCE DE COMPROBACIÓN					
CÓDIGO	CUENTA	SUMA		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Elaborado por: La Autora

3.2.4. Orden de compra

Documento en el cual se realiza el pedido de material que se necesita para la producción.

Tabla 17 Orden de Compra


 EMPRESA "ROCIMAR" ORDEN DE COMPRA DE MATERIAL			
Fecha:		No.	
DETALLE	CANTIDAD	PRECIO	VALOR
SUB TOTAL			
IVA 12%			
TOTAL			
OBSERVACIONES:			
AUTORIZADO POR	PROVEEDOR	SOLICITADO POR	

Elaborado por: La Autora

3.2.6. Orden de Producción

Es un formulario mediante el cual se lleva el control individual de cada pedido que se está realizando, con la finalidad de mantener un orden en la fabricación de un determinado artículo, ya sea este individual o en lote.

Tabla 19 Orden de producción

		EMPRESA "ROCIMAR"		N°
		ORDEN DE PRODUCCIÓN		
Cliente:		Fecha de pedido:		
Artículo:		Fecha de entrega:		
Cantidad:				
Especificaciones de pedido:				
Autorizado por:				

Elaborado por: La Autora

3.2.7. Requisición de material

Es una ficha en la cual se especifica los materiales que se necesita para la producción de un artículo específico; de esta manera se establece un control más efectivo de los materiales que se suministran a la producción.

Tabla 20 Requisición de material

 EMPRESA “ROCIMAR” REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Requisición N°:		Orden de producción N°:	
Cantidad	Descripción	Costo unitario	Costo total
Autorizado por:		Despachado por:	

Elaborado por: La Autora

3.2.8. Hoja de costos

Dentro de este documento se presenta el resumen de los tres elementos del costo, por cada artículo, de esta manera se llega a determinar el costo total de lo producido.

Tabla 21 Hoja de costos

				EMPRESA "ROCIMAR" HOJA DE COSTOS					
CLIENTE:				FECHA DE INICIO:					
PRODUCTO:				FECHA DE CULMINACIÓN:					
COSTO UNITARIO:				COSTO TOTAL:			TASA PREDETERMINADA		
CANTIDAD:				ORDEN PRODUCCIÓN:					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	MINUTOS TRABAJADOS	COSTO POR MINUTO	TOTAL	TIEMPO EMPLEADO	CIF APLICADOS
TOTAL MATERIAL DIRECTO				TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA				TOTAL CIF	

Elaborado por: La Autora

3.2.9. Construcción del código de cuentas

Tabla 22 Plan de cuentas

EMPRESA "ROCIMAR"	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.	CAJA
1.1.02	CAJA CHICA
1.1.03	BANCOS
1.1.03.01	BANCO PICHINCHA
1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.05	CUENTAS POR COBRAR
1.1.99	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.06	ANTICIPO SUELDOS
1.1.07	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.08	INVENTARIOS
1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES
1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS
1.1.08.05	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS
1.1.09	IVA EN COMPRAS
1.1.10	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.1.11	IVA RETENIDO

1.1.12	SEGURO PAGO ADELANTADO
1.1.13	EFEECTO DE COBRO INMEDIATO
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01	TERRENO
1.2.01.02	EDIFICIO
1.2.01.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.01.04	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.01.05	MAQUINARIA
1.2.01.06	VEHÍCULO
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.02.01	DEPREIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS
1.2.02.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.02.03	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO
1.2.02.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA
1.2.02.05	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO
1.2.03	INTANGIBLES
1.2.03.01	SISTEMA CONTABLE
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	PROVEEDORES
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR
2.1.03	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.04	ANTICIPO CLIENTES
2.1.05	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR

2.1.06	NÓMINA DE FÁBRICA
2.1.07	IVA EN VENTAS
2.1.08	PRÉSTAMO BANCARIO
2.1.09	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.10	IESS POR PAGAR
2.1.11	PARTICIPACIÓN LABORAL
2.1.12	INTERESES POR PAGAR
2.1.13	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA 1%
2.1.14	VACACIONES POR PAGAR
2.1.15	IVA POR PAGAR
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	HIPOTECA POR PAGAR
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	CAPITAL
3.2	RESERVA LEGAL
3.2.01	RESERVA LEGAL
3.2.02	RESERVA FACULTATIVA
3.3	RESULTADOS
3.3.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.3.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3.3.03	UTILIDADES ACUMULADAS
3.3.04	PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.3.05	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS
4	INGRESOS

4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTA
4.1.01.01	ARMARIO
4.1.01.02	JUEGO DE COMEDOR
4.1.01.03	ESCRITORIO
4.1.01.04	PUERTAS
4.1.01.05	CAMAS
4.1.01.06	APARADORES
4.1.01.07	MUEBLES DE COCINA
4.1.01.08	PEINADORAS
4.1.01.09	CÓMODAS
4.2	GANANCIA BRUTA
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN
5.1.01	MATERIALES DIRECTOS
5.1.02	MATERIALES DE INSUMOS
5.1.03	CIF APLICADOS
5.1.04	CIF CONTROL
5.1.05	VARIACIÓN DE CIF
5.2	COSTO DE VENTAS
5.2.01	COSTO DE VENTAS
5.2.01.01	COSTO DE VENTA ARMARIO
5.2.01.02	COSTO DE VENTA JUEGO DE COMEDOR
5.2.01.03	COSTO DE VENTA ESCRITORIOS
5.2.01.04	COSTO DE VENTA PUERTAS

5.2.01.05	COSTO DE VENTA CAMAS
5.2.01.06	COSTO DE VENTA APARADORES
5.2.01.07	COSTO DE VENTA MUEBLES DE COCINA
5.2.01.08	COSTO DE VENTA PEINADORAS
5.2.01.09	COSTO DE VENTA CÓMODAS
5.3	GASTOS
5.3.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS
5.3.01.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.3.01.02	APORTES AL SEGURO SOCIAL
5.3.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5.3.01.04	MANTENIMIENTO
5.3.01.05	COMBUSTIBLE
5.3.01.06	SUMINISTROS DE OFICINA
5.3.01.07	SEGUROS
5.3.01.08	SERVICIOS BÁSICOS
5.3.01.09	IMPUESTOS
5.3.01.10	DEPRECIACIONES
5.3.01.10.01	EDIFICIOS
5.3.01.10.02	VEHÍCULO
5.3.01.10.03	MUEBLES Y ENSERES
5.3.01.10.04	EQUIPO DE COMPUTO
5.3.01.10.05	MAQUINARIA
5.3.01.11	AMORTIZACIÓN
5.3.01.12	FONDOS DE RESERVA
5.3.01.13	DÉCIMO TERCER SULEDO

5.3.01.14	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.3.01.15	VACACIONES
5.3.01.16	OTROS GASTOS
5.3.02	GASTOS FINANCIEROS
5.3.02.01	INTERESES

Elaborado por: La Autora

3.2.10. Dinámica de las cuentas

ACTIVOS

CAJA

Tabla 23 Caja

Es de naturaleza deudora y pertenece al activo corriente, su registro se realiza por el ingreso y salida de dinero en efectivo efectuados por el giro del negocio.

Se debita	Por las entradas de dinero.
------------------	-----------------------------

Se acredita	Por la salida de dinero.
--------------------	--------------------------

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- Las transacciones se efectuarán con moneda nacional que es el Dólar Estadounidense, la cual se verá reflejada en los estados financieros.
- Los valores recaudados serán de uso para el giro del negocio.
- La persona encargada de contabilidad deberá registrar todos los movimientos de la cuenta, lo cual permitirá conocer su origen.
- Los faltantes de caja se cargan al custodio y los sobrantes de caja son otros ingresos.

Control Interno para la cuenta

- Arqueos sorpresivos de caja.
- Documentos pre enumerados.
- Constatar y verificar la documentación: facturas de ventas, comprobantes de cobro, entre otros.
- Los egresos de dinero se realizarán con la debida autorización del gerente.
- Los depósitos a bancos se realizarán con plazo máximo de 24 horas después de haberse recaudado.

CAJA CHICA

Tabla 24 Caja chica

Es un fondo fijo destinado a solventar gastos de menor cuantía.

Se debita	Para la creación del fondo, incremento del fondo.
------------------	---

Se acredita	Cierre o disminución de fondo.
--------------------	--------------------------------

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- Fondo fijo de caja chica será de USD 350.
- Las reposiciones de caja chica se realizará cuando se registre un 70% del fondo asignado.
- La persona responsable del fondo de caja chica será el administrador y deberá llevar un registro de las transacciones realizadas.
- Las facturas o recibos deberán estar a nombre de la empresa y autorizadas por el administrador.
- Para la reposición el administrador deberá realizar un informe adjuntando los documentos de soporte.
- La reposición se realizarán mediante cheque nominativo al custodio.
- No se realizarán anticipos de sueldos con el fondo de caja chica.
- Los pagos realizados con caja chica no deberán superar los 100 dólares.

Control interno para la cuenta

- Realización de arqueos sorpresivos de caja chica.
- Documentos pre enumerados.
- Los pagos deberán contar con el respaldo de una factura y su respectiva firma.
- Se realizará la reposición de caja chica previo a la justificación de la documentación.
- El uso del fondo de caja chica serán aprobados por el administrador.

BANCOS

Tabla 25 Bancos

Esta cuenta representa los valores monetarios que posee la empresa en las cuentas bancarias y los movimientos que esta realiza.

Se debita	Por los depósitos a las cuentas corrientes o de ahorro, cobros por transferencias bancarias, notas de débito.
------------------	---

Se acredita	Por pagos mediante cheques a proveedores, pagos por transferencias bancarias, notas de crédito.
--------------------	---

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- El área de contabilidad deberá presentar conciliaciones bancarias mensualmente.
- La empresa contará con cuentas bancarias necesarias a nombre de la empresa.
- La persona encargada de contabilidad deberá registrar las transacciones.
- El administrador es responsable de emitir los cheques.
- No se dejarán cheques firmados, sin los valores sustentados en documentos, ni tampoco en blanco para ser girados en ausencia de los titulares de la cuenta.

Control interno para la cuenta

- Manejar las cuentas corrientes de la empresa utilizando libros auxiliares independientes por cada cuenta.
- Mantener archivados los talonarios.
- Revisar y archivar los estados bancarios.
- Realizar conciliaciones bancarias.
- Mantener respaldos de cheques, depósitos y retiros realizados.
- Control mensual de sobregiros bancarios.
- Registro de notas de débito o crédito bancario.
- El área de contabilidad deberá tener copias de cheques, depósitos o retiros, lo cual permita mantener un respaldo de las transacciones realizadas.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Tabla 26 Documentos y cuentas por cobrar

Esta cuenta nos permite registrar y tener conocimiento sobre los valores que la empresa tiene a favor por concepto de venta a crédito clientes. Se debe tomar en cuenta que estas cuentas mantienen un alto riesgo para la empresa y pueden llegar a ser cuentas incobrables por varias razones.

Se debita Por venta a crédito

Se acredita Por abonos o cancelación de deuda por parte del cliente.

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- La aprobación de un crédito a un cliente será con la autorización del gerente, con la verificación previa del historial en puntualidad de pagos.
- La empresa debe contar con una base de datos que permita controlar todos los movimientos como: fechas de pedido y entrega, fecha de pagos, saldos y precios.
- Al momento de realizarse el pedido de compra el vendedor deberá solicitar al cliente una cuota inicial.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá verificar que los documentos como facturas estén llenos los espacios necesarios con las respectivas firmas de responsabilidad, formas de pago, datos del cliente, fecha.
- En caso de que el cliente no realice sus pagos puntualmente, no se concederá nuevo crédito mientras no cancele su deuda pendiente.
- Preparar de manera mensual un reporte de cartera vencida y aplicar estrategias para su respectivo cobro.

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Tabla 27 Provisión cuentas incobrables

Esta cuenta permite dar de baja a los créditos que son de difícil recuperación.

Se debita	Por el monto calculado a la estimación de las cuentas incobrables o de dudosa recuperación.
Se acredita	Por cuentas incobrables dadas de baja, por el incremento de la provisión.

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- Administración realizará un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que se encuentren en mora.
- Se considerarán cuentas incobrables los créditos que no se hayan recuperado en un período superior a cinco años.
- La provisión de cuantas incobrables se harán de acuerdo a un análisis de vencimientos.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad mantendrá un registro detallado de los créditos dados de baja mediante la provisión cuentas incobrables.
- Análisis de las cuentas por cobrar vencidas.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Tabla 28 Inventario de materia prima

Es una cuenta de activo realizable, son los materiales que se destinan a la producción

Se debita Por adquisición

Se acredita Por uso de la materia prima o devolución de materiales

Elaborado por: La Autora

Política Contable

- La persona encargada de bodega realizará la respectiva constatación física de la materia prima.
- La valoración de las existencias de materiales se las realizará utilizando el método promedio ponderado, en tarjetas Kárdex.
- Se mantendrá una base de datos de todos los proveedores de la empresa.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá realizar conteos físicos sorpresivos, en presencia del personal de bodega
- Se utilizará tarjetas Kárdex permitiendo llevar un registro de las entradas y salidas.
- Posterior a los resultados obtenidos el área de contabilidad realizará ajustes a los registros contables.
- Los faltantes de materiales se cargarán al custodio.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tabla 29 Propiedad planta y equipo

Dentro de esta cuenta se comprenden todos los bienes que posee la empresa y que son necesarios para el giro del negocio, considera a los activos depreciables y no depreciables.

Se debita	Por adquisición de propiedad, planta y equipo.
------------------	--

Se acredita	Por venta de propiedad planta y equipo.
--------------------	---

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- El gerente tiene la potestad para autorizar la compra o venta de activos fijos de la empresa.
- Se hará la adquisición de seguros para los activos más representativos de la empresa como: maquinaria, vehículos, edificios, equipo de cómputo.

Control interno para la cuenta

- Toda adquisición se hará a nombre de la empresa.
- El área de contabilidad debe registrar las compras de activos fijos y respaldar con los respectivos documentos legales.
- Los activos de la empresa deberán constar en inventario, tener su respectiva codificación.

PASIVOS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Tabla 30 Documentos y Cuentas por pagar

Mediante esta cuenta se registra las obligaciones pendientes que mantiene a empresa.

Se debita	Por cancelación o pago de cuotas de deudas
------------------	--

Se acredita	Por compra de material a crédito
--------------------	----------------------------------

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- Gerencia emitirá la autorización respectiva para la compra de material.
- Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.
- La cancelación o abono a cuentas por pagar, se las realizará mediante cheques nominativos a los proveedores, previo a la verificación del departamento de contabilidad, de las facturas adeudadas.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad debe registrar las compras que se realizan dentro del libro diario.
- Las facturas de compra deberán estar archivadas con su respectivo comprobante de retención.
- Contabilidad estará encargada de realizar el respectivo pago de las facturas pendientes.

PRÉSTAMO BANCARIO

Tabla 31 Préstamo Bancario

Esta cuenta comprende las obligaciones contraídas por la empresa con Instituciones Financieras, con el fin de obtener recursos económicos para el giro del negocio, mismo que será cancelado en abonos.

Se debita	Pago parcial o total de deuda adquirida.
------------------	--

Se acredita	Al recibir el valor total del crédito bancario.
--------------------	---

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- Los préstamos bancarios tendrán la autorización y legalización con firmas de la gerencia.
- El área de contabilidad estará encargada de registrar los correspondientes valores como: plazos, intereses y demás rubros.
- Los respectivos pagos se realizarán a la fecha establecida con la Institución Financiera.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá mantener un registro auxiliar con el detalle de los pagos pendientes con instituciones financieras.
- Contabilidad deberá verificar el saldo de la cuenta, con los extractos bancarios.
- Llevar un registro de los pagos realizados.
- Se deberá realizar conciliaciones bancarias con los estados de cuentas y registros en libros.

PATRIMONIO

Capital Social

Son los bienes que poseen la empresa en términos monetarios y el dinero en efectivo, los que se destinaron como capital para el desarrollo de las actividades de la empresa “ROCIMAR”.

Reservas

Es el beneficio que la empresa mantiene como fondos propios, al no ser repartidos con el fin de hacer frente a futuras incertidumbres; es un elemento del balance.

Resultados

Tabla 32 Resultados

Agrupar el conjunto de resultados obtenidos por la empresa, representado las utilidades o pérdidas dentro de un período contable o en acumulación de resultados

Se debita	Por la distribución de acumulación de resultados.
------------------	---

Se acredita	Utilidad del ejercicio.
--------------------	-------------------------

Elaborado por: La Autora

INGRESOS

VENTAS

Tabla 33 Ventas

Representa los ingresos relacionados con los movimientos del giro del negocio, es decir, las ventas al contado o a crédito de los productos elaborados por la empresa.

Se debita Cierre del ejercicio.

Se acredita Por la venta de productos fabricados.

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- Los precios de venta se fijarán por el Administrador, los mismos que constarán en la base de datos y en los catálogos.
- El vendedor deberá emitir una orden de pedido y la respectiva factura especificando una venta a crédito o contado.
- El gerente general determinará la política de precios en base a los costos de producción y a un margen razonable de rentabilidad.

Control interno para la cuenta

- Realizar una base de datos que permita controlar fechas de pago, saldos, precios y evaluar el historial de clientes.
- El vendedor tiene la responsabilidad de emitir los comprobantes de venta: ordenes de producción, facturas y entregar a producción y a contabilidad respectivamente.
- El área de contabilidad deberá comprobar que las facturas estén organizadas de manera cronológica, numérica e integra.
- La administración revisará de manera sorpresiva las facturas a crédito, con el propósito de constatar que se realice la correcta facturación.

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

Tabla 34 Costo de ventas

El costo de ventas representa, el costo de los productos terminados que fueron vendidos.

Se debita	Por venta de productos terminados.
------------------	------------------------------------

Se acredita	Por ajustes o reclasificaciones del costo de venta.
--------------------	---

Elaborado por: La Autora

Políticas Contables

- Se determinará el costo de venta para cada producto, para establecer el precio de venta.
- Se realizará el respectivo cierre de cuenta para determinar los resultados del ejercicio económico.

Control interno para la cuenta

- Registro individual en tarjetas Kárdex de los productos terminados en el que se registren los ingresos a bodega y los egresos por ventas.

3.3. EJERCICIO PRÁCTICO

3.3.1. TRANSACCIONES

- 5 noviembre 2018. Se realiza la compra de diez planchas de MDF CH-15mm con medidas de 2.14 m. x 2.60 m. a un valor de \$ 32, 59 cada uno; setenta tablonos a un valor de \$ 7,59 cada uno; treinta hojas de triplex de 4 mm a \$ 9,46 cada una, sin IVA, se cancela con cheque # 01137 del Banco de Pichincha.
- 5 noviembre 2018. La empresa “ROCIMAR” recibe un pedido del Sr. Renato Castro de un armario, color café mate, cancela al momento de la venta, se emite la orden de producción N° 0001.
- 5 de noviembre 2018. La empresa “ROCIMAR” recibe un pedido de la Sra. Isabel Chiluisa un mueble denominado “zapatero” con las siguientes especificaciones: medidas de 100cm. x 100cm., color café, cancela al momento de la venta, se emite la orden de producción N° 0002.
- 5 noviembre 2018. Se realiza la compra con cheque N° 01138 de los siguientes insumos:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Lija #150	Unidad	100	0,27	27,00
Lija # 80	Metro	20	2,91	58,20
Clavos de ¾”	Libra	10	2,83	28,30
Clavos 1”	Libra	5	1,20	6,00
Clavos 1½”	Libra	20	1,64	32,80
Clavos 2”	Libra	20	2,10	42,00
Pintura	Galón	1	25,17	25,17
Laca brillante	Caneca	2	61,90	123,80

Pegamento	Caneca	1	24,40	24,40
Tinher	Caneca	1	22,40	22,40
Sellador	Caneca	1	63,63	63,63
Tornillo 2½ x 7	Ciento	3	1,45	4,35
Masilla plástica	Galón	2	18,71	37,42
TOTAL				495,47

- 6 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0001 los siguientes materiales:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Tablón	Unidad	4	8,50	34,00
Triplex 4mm	Unidad	3	10,60	31,80
TOTAL				65,80

- 6 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0001 los siguientes insumos:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Clavos de 2"	Libra	1	2,10	2,10
Clavos de ¾"	Libra	1	2,83	2,83
Pegamento	Caneca	1	24,40	24,40
Pintura	Galón	1	25,17	25,17

Laca brillante	Caneca	1	61,90	61,90
Lija # 150	Unidad	2	0,27	0,54
Lija # 80	Metro	1	2,91	2,91
Sellador	Caneca	1	63,63	63,63
Tinher	Caneca	1	22,40	22,40
Masilla plástica	Galón	1	18,71	18,71
TOTAL				224,59

- 6 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0002 los siguientes materiales:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Tablón	Unidad	2	8,50	17,00
Triplex 4mm	Unidad	1	10,60	10,60
MDF CH-15mm 2.14 x 2.60	Unidad	1	36,50	36,50
TOTAL				64,10

- 6 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0002 los siguientes insumos:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Lija # 150	Unidad	2	0,27	0,54
Lija # 80	Metro	1	2,91	2,91
Clavos 2"	Ciento	1	2,10	2,10

Clavos ¾"	Ciento	1	2,83	2,83
TOTAL				8,38

- 6 noviembre 2018. Se recibe un pedido de la Sra. Marlene Reascos cinco puertas de madera con las siguientes especificaciones: marco 16.5m. ancho de 65,5m. y altura de 1.96m, color café mate; se cancela al momento de la entrega; se emite la orden de producción N° 0003.
- 6 noviembre 2018. Se cancela en efectivo por combustible el valor de \$ 15,00.
- 7 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0003; los siguientes materiales:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Tablón	Unidad	30	8,50	255

- 7 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0003 los siguientes insumos:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Clavos de 2"	Libra	2	2,10	4,20
Clavos 1½"	Libra	2	1,64	3,28
Lija # 150	Unidad	10	0,27	2,70
Lija # 80	Metro	5	2,91	14,55
Laca semi mate	Caneca	1	78,06	78,06
TOTAL				102,79

- 8 noviembre 2018. Se recibe un pedido del Sr. Marcelo Portilla un juego de comedor de cuatro puestos, cancela al momento de la entrega; se emite la orden de producción N° 0004.
- 8 noviembre 2018. Se realiza la compra con cheque N° 01139 de los siguientes materiales e insumos, sin IVA:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Tela	Metro	3	7,75	23,25
Plástico	Metro	3	1,07	3,21
Cemento de contacto	Litro	4	2,50	10,00
Grapas	Caja	10	3,90	39,00
Esponja	Plancha	4	7,81	31,24
TOTAL				106,70

- 8 noviembre 2018. Se recibe un pedido de la Sra. Carmen Mina un armario de dos cuerpos, color café mate; cancela al momento de la entrega, se emite la orden de producción N° 0005.
- 9 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0004 los siguientes materiales:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Tablón	Unidad	13	8,50	110,50
Triplex 4mm	Unidad	3	10,60	31,80
Tela	Metro	1	7,75	7,75
Plástico	Metro	1	1,07	1,07

Esponja	Plancha	1	7,81	7,81
---------	---------	---	------	------

- 9 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0004 los siguientes insumos:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Clavos 2"	Libra	1	2,10	2,10
Clavos 1½"	Libra	1	1,64	1,64
Tornillo 1½"	Ciento	1	0,88	0,88
Lija # 80	Metro	1	2,91	2,91
Lija # 150	Unidad	7	0,27	1,89
Cemento de contacto	Litro	1	2,50	2,50
Grapas	Caja	1	3,90	3,90
TOTAL				15,82

- 9 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0005 los siguientes materiales:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Tablón	Unidad	4	8,50	34,00
Triplex 4mm	Unidad	3	10,60	31,80
TOTAL				65,80

- 9 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0005 los siguientes insumos:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Clavos de 2"	Libra	1	2,10	2,10
Clavos de 3/4"	Libra	1	2,83	2,83
Lija # 150	Unidad	2	0,27	0,54
Lija # 80	Metro	1	2,91	2,91
Masilla plástica	Galón	1	18,71	18,71
TOTAL				27,09

- 12 noviembre 2018. Se cancela en efectivo servicios básicos correspondientes a la fábrica por el valor de \$ 137,45, por consumo del mes de noviembre.
- 12 noviembre 2018. Se compra ochenta tablones a \$ 7,59 cada uno sin IVA, se cancela con cheque # 01140 del Banco de Pichincha.
- 13 noviembre 2018. Se culmina la orden de producción N° 0002.
- 13 noviembre 2018. Se recibe un pedido del Sr. Carlos Ortiz un total de diez camas con medidas de 135 cm. x 190 cm. color café, se cancela al momento de la venta, se emite orden de producción N° 0006.
- 14 noviembre 2018. Se registra la venta de la orden de producción N° 0002, cancelan en efectivo.
- 14 noviembre 2018. Se realiza la compra con cheque N° 01141 de los siguientes insumos:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Pintura	Galón	1	25,17	25,17
Pegamento	Caneca	1	24,40	24,40
Tinher	Caneca	1	22,40	22,40

Sellador	Caneca	1	63,63	63,63
Masilla plástica	Galón	2	18,71	37,42
TOTAL				173,02

- 14 noviembre 2018. Se culmina la orden de producción N° 0001.
- 15 noviembre 2018. Se recibe un pedido de la Sra. Deysi Játiva un total de 5 peinadoras color café mate, se cancela al momento de la venta, se emite orden de producción N° 0007.
- 15 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0006 los siguientes materiales:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Tablón	Unidad	60	8,50	510,00
MDF	Unidad	3	36,50	109,50
TOTAL				619,50

- 15 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0006 los siguientes insumos:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Pintura	Galón	1	25,17	25,17
Masilla	Galón	1	18,71	18,71
Tinher	Caneca	1	22,40	22,40
Sellador	Caneca	1	63,63	63,63
Clavos de 2''	Libra	1	2,10	2,10

Clavos de ¾"	Libra	1	2,83	2,83
Lija # 150	Unidad	4	0,27	1,08
Lija # 80	Metro	2	2,91	5,82
TOTAL				141,74

- 15 noviembre 2018. Se registra la venta de la orden de producción N° 0001, cancelan en efectivo.
- 16 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0007 los siguientes materiales:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Tablón	Unidad	25	8,50	212,5
MDF	Unidad	4	36,50	146,00
Triplex	Unidad	6	10,60	63,60
TOTAL				422,10

- 16 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0007 los siguientes insumos.

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Clavos de 2"	Libra	1	2,10	2,10
Clavos de ¾"	Libra	1	2,83	2,83
Lija # 150	Unidad	10	0,27	2,70
Lija # 80	Metro	2	2,91	5,82

Pegamento	Caneca	1	24,40	24,40
TOTAL				37,85

- 16 noviembre 2018. Se cancela en efectivo por combustible el valor de \$ 15,00.
- 19 noviembre 2018. Se recibe un pedido del Sr. Luis Rosero un mueble para TV, se cancela al momento de la venta, se emite orden de producción N° 0008.
- 19 noviembre 2018. Se culmina la orden de producción N° 0003.
- 19 noviembre 2018. Se realiza el depósito en la cuenta del Banco Pichincha correspondiente a la venta de las órdenes de producción N° 0001 y N° 0002.
- 20 noviembre 2018. Se registra la venta de la orden de producción N° 0003, cancelan con cheque.
- 20 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0008 los siguientes materiales:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Tablón	Unidad	5	8,50	42,50
MDF	Unidad	1	32,59	32,59
Triples	Unidad	2	9,46	18,92
TOTAL				94,01

- 20 noviembre 2018. Se envía a la orden de producción N° 0008 los siguientes insumos:

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Costo Total
Clavos de 2"	Libra	1	2,10	2,10
Clavos de 3/4"	Libra	1	2,83	2,83
Lija # 150	Unidad	3	0,27	0,81

Lija # 80	Metro	1	2,91	2,91
TOTAL				8,65

- 21 noviembre 2018. Se cancela en efectivo por combustible el valor de \$ 15,00.
- 22 noviembre 2018. Se cancela los siguientes servicios básicos en efectivo:


CONCEPTO	VALOR
Luz	7,00
Agua	10,00
Teléfono	25,00
Internet	30,00
TOTAL	72,00

- 23 noviembre 2018. Se realiza el depósito en la cuenta del Banco Pichincha correspondiente a la venta de la orden de producción N° 0003.
- 26 noviembre 2018. Se culmina la orden de producción N° 0005.
- 27 noviembre 2018. Se registra la venta de la orden de producción N° 0005, cancela en efectivo.
- 28 noviembre 2018. Se cancela en efectivo por combustible el valor de \$15,00.
- 28 noviembre 2018. Se realiza el depósito en la cuenta del banco Pichincha correspondiente a la venta de la orden de producción N° 0005.
- 28 noviembre 2018. Se culmina la orden de producción N° 0004.
- 28 noviembre 2018. Se culmina la orden de producción N° 0008.
- 29 noviembre 2018. Se registra la venta de la orden de producción N° 0004, paga con cheque.
- 29 noviembre 2018. Se registra la venta de la orden de producción N° 0008, cancela en efectivo.
- 30 noviembre 2018. Se culmina la orden de producción N° 0006.
- 30 noviembre 2018. Se culmina la orden de producción N° 0007.

- 30 noviembre 2018. Se registra la venta de la orden de producción N° 0006, cancela con cheque.
- 30 noviembre 2018. Se registra la venta de la orden de producción N° 0007, nos cancela con cheque.
- 30 noviembre 2018. Se realiza el depósito en la cuenta del Banco Pichincha correspondiente a las ventas de las órdenes de producción N°0004, N°0006, N° 0007, N° 0008.
- 30 noviembre 2018. Se cancela la nómina de fábrica del mes de noviembre.
- 30 noviembre 2018. Se cancela los sueldos y salarios al personal administrativo del mes de noviembre.

3.3.3. LIBRO DIARIO

Tabla 36 Libro Diario

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO DIARIO DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2018					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-nov.-18		- 1 -			
	1.1.01	CAJA		800,00	
	1.1.02	CAJA CHICA		350,00	
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA		5.000,00	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR		2.000,00	
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES		200,30	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS		206,58	
	1.1.08.05	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS		1.440,00	
	1.2.01.01	TERRENO		20.000,00	
	1.2.01.02	EDIFICIO		15.000,00	
	1.2.01.03	MUEBLES Y ENSERES		360,00	
	1.2.01.04	EQUIPO DE CÓMPUTO		-	
	1.2.01.05	MAQUINARIA Y EQUIPO		1.558,50	
	1.2.01.06	VEHÍCULO		4.980,00	
	1.1.99	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRALES			200,00
	2.1.01	PROVEEDORES			1.250,00
	2.1.02	CUENTAS POR PAGAR			150,00
	3.1.01	CAPITAL			50.295,38
		V/r Estado de situación inicial.			
5-nov.-18		- 2 -			
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES		1.141,00	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		136,92	
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA			1.277,92
		de MDF CH - 15 mm, setenta tablonos y treinta hojas de triplex de 4mm. Se cancela con cheque # 01137 del Banco Pichincha.			
5-nov.-18		- 3 -			
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS		495,47	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		59,46	
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA			554,93
		V/r La empresa ROCIMAR realiza la compra de insumos, se cancela con cheque # 01138 del Banco Pichincha.			
6-nov.-18		- 4 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		65,80	
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES			65,80
		V/r Se envía a producción materiales, orden de requisición N° 001, para orden de producción N° 0001.			
6-nov.-18		- 5 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		224,59	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS			224,59
		V/r Se envía a producción insumos, orden de requisición N° 002, para orden de producción N° 0001.			
6-nov.-18		- 6 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		203,07	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			203,07
		V/r Cargo de los Costos Indirectos de fabricación a la orden de producción N° 0001, a través del cálculo de la tasa aplicada.			
6-nov.-18		- 7 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		64,10	
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES			64,10
		V/r Se envía a producción materiales, orden de requisición N° 003, para orden de producción N° 0002.			
6-nov.-18		- 8 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		8,38	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS			8,38
		V/r Se envía a producción insumos, orden de requisición N° 004, para orden de producción N° 0002.			
		SUMA Y PASA....		54.294,17	54.294,17

		VIENE...		54.294,17	54.294,17
6-nov.-18		- 9 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		246,71	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			246,71
		V/r Cargo de los Costos Indirectos de fabricación a la orden de producción N° 0002, a través del cálculo de la tasa aplicada.			
6-nov.-18		- 10 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		13,39	
	5.3.01.05	Gasto combustible	13,39		
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1,61	
	1.1.01	CAJA			15,00
		V/r Se cancela por combustible, en efectivo			
7-nov.-18		- 11 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		255,00	
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES			255,00
		V/r Se envía a producción materiales, orden de requisición N° 005, para orden de producción N° 0003.			
7-nov.-18		- 12 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		102,79	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS			102,79
		V/r Se envía a producción insumos, orden de requisición N° 006, para orden de producción N° 0003.			
7-nov.-18		- 13 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		446,42	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			446,42
		V/r Cargo de los Costos Indirectos de fabricación a la orden de producción N° 0003, a través del cálculo de la tasa aplicada.			
8-nov.-18		- 14 -			
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES		57,70	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS		49,00	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		12,80	
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA			119,50
		V/r La empresa ROCIMAR realiza la compra de insumos, se cancela con cheque # 01139 del Banco Pichincha.			
9-nov.-18		- 15 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		158,93	
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES			158,93
		V/r Se envía a producción materiales, orden de requisición N° 007, para orden de producción N° 0004.			
9-nov.-18		- 16 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		15,82	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS			15,82
		V/r Se envía a producción insumos, orden de requisición N° 008, para orden de producción N° 0004.			
9-nov.-18		- 17 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		485,02	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			485,02
		V/r Cargo de los Costos Indirectos de fabricación a la orden de producción N° 0004, a través del cálculo de la tasa aplicada.			
9-nov.-18		- 18 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		65,80	
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES			65,80
		V/r Se envía a producción materiales, orden de requisición N° 009, para orden de producción N° 0005.			
9-nov.-18		- 19 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		27,09	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS			27,09
		V/r Se envía a producción insumos, orden de requisición N° 010, para orden de producción N° 0005.			
9-nov.-18		- 20 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		213,14	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			213,14
		V/r Cargo de los Costos Indirectos de fabricación a la orden de producción N° 0005, a través del cálculo de la tasa aplicada.			
		SUMA Y PASA...		56.445,38	56.445,38

		VIENE...	56.445,38	56.445,38
12-nov.-18		- 21 -		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL	137,45	
	1.1.01	CAJA		137,45
		V/r Se paga servicios básicos de la empresa		
12-nov.-18		- 22 -		
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES	607,20	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS	72,86	
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA		680,06
		V/r Se registra la compra de ochenta tablonos se cancela con cheque # 01140 del Banco Pichincha.		
13-nov.-18		- 23 -		
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	564,47	
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		564,47
		V/r Se culmina la orden de producción N° 0002		
14-nov.-18		- 24 -		
	1.1.01	CAJA	758,65	
	2.1.07	IVA EN VENTAS		81,28
	4.1.01	VENTAS		677,37
		V/r Se registra la venta de la orden de producción N° 0002, cancela en efectivo.		
14-nov.-18		- 25 -		
		COSTO DE VENTAS	564,47	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		564,47
		V/r Costo de venta de la orden de producción N° 0002		
14-nov.-18		- 26 -		
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS	173,02	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS	20,76	
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA		193,78
		V/r Se registra la compra de insumos para la producción se cancela con cheque # 01141		
14-nov.-18		- 27 -		
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	477,67	
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		477,67
		V/r Se culmina la orden de producción N° 0001		
15-nov.-18		- 28 -		
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	619,50	
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES		619,50
		V/r Se envía a producción materiales con orden de requisición N° 011, para orden de producción N° 0006.		
15-nov.-18		- 29 -		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL	141,74	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS		141,74
		V/r Se envía a producción insumos con orden de requisición N° 012, para orden de producción N° 0006.		
15-nov.-18		- 30 -		
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	451,45	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		451,45
		V/r Cargo de los Costos Indirectos de fabricación a la orden de producción N° 0006, a través del cálculo de la tasa aplicada.		
15-nov.-18		- 31 -		
	1.1.01	CAJA	641,99	
	2.1.07	IVA EN VENTAS		68,78
	4.1.01	VENTAS		573,20
		V/r Se registra la venta de la orden de producción N° 0001, cancela en efectivo		
15-nov.-18		- 32 -		
	5.2.01	COSTO DE VENTAS	477,67	
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		477,67
		V/r Costo de venta de la orden de producción N° 0001		
16-nov.-18		- 33 -		
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	422,10	
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES		422,10
		V/r Se envía a producción materiales con orden de requisición N° 013, para orden de producción N° 0007		
		SUMA Y PASA...	62.576,39	62.576,39

		VIENE...		62.576,39	62.576,39
16-nov.-18		- 34 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		37,85	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS			37,85
		V/r Se envía a producción materiales de insumo, orden de requisición N° 014, para orden de producción N° 0007			
16-nov.-18		- 35 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		387,68	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			387,68
		V/r Cargo de los Costos Indirectos de fabricación a la orden de producción N° 0007, a través del cálculo de la tasa aplicada.			
16-nov.-18		- 36 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		13,39	
	5.3.01.05	Gasto combustible	13,39		
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1,61	
	1.1.01	CAJA			15,00
		V/r Se cancela por combustible, en efectivo			
19-nov.-18		- 37 -			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1.160,43	
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1.160,43
		V/r Se culmina la orden de producción N° 0003			
19-nov.-18		- 38 -			
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA		1.400,63	
	1.1.01	CAJA			1.400,63
		V/r Se deposita en la cuenta corriente de la empresa, correspondiente a la venta de las ordenes de producción N° 0001 y N° 0002			
20-nov.-18		- 39 -			
	1.1.13	EFFECTOS DE COBRO INMEDIATO		1.559,62	
	2.1.07	IVA EN VENTAS			167,10
	4.1.01	VENTAS			1.392,52
		V/r Se registra la venta de la orden de producción N° 0003, cancelan con cheque			
20-nov.-18		- 40 -			
	5.2.01	COSTO DE VENTAS		1.160,43	
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1.160,43
		V/r Costo de venta de la orden de producción N° 0003.			
20-nov.-18		- 41 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		100,20	
	1.1.08.01	INVENTARIO DE MATERIALES			100,20
		V/r Se envía a producción materiales con orden de requisición N° 011, para orden de producción N° 0008.			
20-nov.-18		- 42 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		27,36	
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS			27,36
		V/r Se envía a producción insumos con orden de requisición N° 012, para orden de producción N° 0008.			
20-nov.-18		- 43 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		239,99	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			239,99
		V/r Cargo de los Costos Indirectos de fabricación a la orden de producción N° 0008, a través del cálculo de la tasa aplicada.			
21-nov.-18		- 44 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		13,39	
	5.3.01.05	Gasto combustible	13,39		
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1,61	
	1.1.01	CAJA			15,00
		V/r Se cancela por combustible, en efectivo			
22-nov.-18		- 45 -			
		GASTO SERVICIOS BÁSICOS		64,29	
		IVA EN COMPRAS		7,71	
		CAJA			72,00
		V/r Se paga servicios básicos, luz, internet, teléfono, agua, en efectivo			
		SUMA Y PASA...		68.752,59	68.752,59

		VIENE		68.752,59	68.752,59
26-nov.-18		- 45 -			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		498,09	
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			498,09
		V/r Se culmina la orden de producción N° 0005			
27-nov.-18		- 46 -			
	1.1.01	CAJA		669,44	
	2.1.07	IVA EN VENTAS			71,73
	4.1.01	VENTAS			597,71
		V/r Se registra la venta de la orden de producción N° 0005			
27-nov.-18		- 47 -			
	5.2.01	COSTO DE VENTAS		498,09	
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			498,09
		V/r Costo de venta de la orden de producción N° 0005.			
28-nov.-18		- 48 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		13,39	
	5.3.01.05	Gasto combustible	13,39		
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1,61	
	1.1.01	CAJA			15,00
		V/r Se cancela por combustible, en efectivo			
28-nov.-18		- 50 -			
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA		669,44	
	1.1.01	CAJA			669,44
		V/r Se deposita en la cuenta corriente de la empresa el cheque correspondiente a la venta de la orden de producción N° 0005			
28-nov.-18		- 51 -			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1.142,65	
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1.142,65
		V/r Se culmina la orden de producción N° 0004			
28-nov.-18		- 52 -			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		586,96	
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			586,96
		V/r Se culmina la orden de producción N° 0008			
29-nov.-18		- 53 -			
	1.1.13	EFECTO DE COBRO INMEDIATO		1.535,73	
	2.1.07	IVA EN VENTAS			164,54
	4.1.01	VENTAS			1.371,18
		V/r Se registra la venta de la orden de producción N° 0004,			
29-nov.-18		- 54 -			
	5.2.01	COSTO DE VENTAS		1.142,65	
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1.142,65
		V/r Costo de venta de la orden de producción N° 0004			
29-nov.-18		- 55 -			
	1.1.01	CAJA		788,87	
	2.1.07	IVA EN VENTAS			84,52
	4.1.01	VENTAS			704,35
		V/r Se registra la venta de la orden de producción N° 0008			
29-nov.-18		- 56 -			
	5.2.01	COSTO DE VENTAS		586,96	
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			586,96
		V/r Costo de venta de la orden de producción N° 0008			
30-nov.-18		- 57 -			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1.535,15	
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1.535,15
		V/r Se culmina la orden de producción N° 0006			
30-nov.-18		- 58 -			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1.208,40	
	1.1.08.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1.208,40
		V/r Se culmina la orden de producción N° 0007			
		SUMA Y PASA...		79.630,00	79.630,00


		VIENE...		79.630,00	79.630,00
30-nov.-18		- 59 -			
	1.1.13	EFECTO DE COBRO INMEDIATO		2.063,24	
	2.1.07	IVA EN VENTAS			221,06
	4.1.01	VENTAS			1.842,17
		V/r Se registra la venta de la orden de producción N° 0006, cancela con cheque			
30-nov.-18		- 60 -			
	5.2.01	COSTO DE VENTAS		1.535,15	
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1.535,15
		V/r Costo de venta de la orden de producción N° 0006			
30-nov.-18		- 61 -			
	1.1.13	EFECTO DE COBRO INMEDIATO		1.624,09	
	2.1.07	IVA EN VENTAS			174,01
	4.1.01	VENTAS			1.450,08
		V/r Se registra la venta de la orden de producción N° 0007, cancela con cheque.			
30-nov.-18		- 62 -			
	5.2.01	COSTO DE VENTAS		1.208,40	
	1.1.08.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1.208,40
		V/r Costo de venta de la orden de producción N° 0007			
30-nov.-18		- 63 -			
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA		788,87	
	1.1.01	CAJA			788,87
		V/r Se deposita en la cuenta corriente de la empresa, correspondiente a las ventas de la órdenes de producción N° 0008			
30-nov.-18		- 64 -			
	2.1.06	NÓMINA DE FÁBRICA	2.346,30	3.313,19	
	2.1.05	Sueldos y salarios	195,53		
		Décimo tercer sueldo	193,00		
		Décimo cuarto sueldo	97,76		
		Vacaciones	195,53		
		Fondos de reserva	285,08		
		Aporte patronal			
	2.1.10	IESS POR PAGAR	221,73		506,80
		Aporte personal	285,08		
		Aporte patronal			
	2.1.14	PROVICIÓN VACACIONES			97,76
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA			2.708,62
		V/r Pago de nómina de fábrica del mes de noviembre			
30-nov.-18		- 65 -			
	5.3.01.01	GASTO SUELDOS Y SALARIOS		403,00	
	5.3.01.13	GASTO DÉCIMO TERCER SUELDO		33,58	
	5.3.01.14	GASTO DÉCIMO CUARTO SUELDO		32,17	
	5.3.01.15	GASTO VACACIONES		16,79	
	5.3.01.12	GASTO FONDO DE RESERVA		33,58	
	5.3.01.02	GASTO APORTE PATRONAL		48,96	
	2.1.10	IESS POR PAGAR	38,08		87,04
		Aporte personal por pagar	48,96		
		Aporte patronal por pagar			
	2.1.14	PROVICIÓN VACACIONES			16,79
	1.1.03.01	BANCO PICHINCHA			464,25
		V/r Pago a personal administrativo del mes de noviembre			
		SUMA Y PASA...		90.731,00	90.731,00

		VIENE..		90.731,00	90.731,00
30-nov.-18		- 66 -			
	1.1.08.02	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	208,80	2.748,91	
		Orden de Producción N° 0001	253,67		
		Orden de Producción N° 0002	459,01		
		Orden de Producción N° 0003	498,70		
		Orden de Producción N° 0004	219,15		
		Orden de Producción N° 0005	464,19		
		Orden de Producción N° 0006	398,62		
		Orden de Producción N° 0007	246,76		
		Orden de Producción N° 0008			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL	358,93	564,28	
		Trabajo Indirecto	205,35		
		Tiempo No Productivo			
	2.1.06	NÓMINA DE FÁBRICA			3.313,19
		V/r Distribución de Nómina			
30-nov.-18		- 67 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		104,17	
	1.2.02.01	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO			104,17
		V/r Depreciación edificio			
30-nov.-18		- 68 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		10,54	
	1.2.02.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			10,54
		V/r Depreciación muebles y enseres			
30-nov.-18		- 69 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		34,63	
	1.2.02.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQ.			34,63
		V/r Depreciación maquinaria y Equipo.			
30-nov.-18		- 70 -			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		415,00	
	1.2.02.05	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO			415,00
		V/r Depreciación vehículo			
30-nov.-18		- 1C -			
	2.1.07	IVA EN VENTAS		1.033,03	
	2.1.15	IVA POR PAGAR			716,08
	1.1.09	IVA EN COMPRAS			316,95
		V/r Liquidación del IVA			
30-nov.-18		- 2C -			
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		2.673,48	
	5.1.05	VARIACIÓN DE CIF			768,23
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL			1.905,25
		V/r Variación favorable del CIF			
30-nov.-18		- 3C -			
	5.1.05	VARIACIÓN DE CIF		768,23	
	5.2.01	COSTO DE VENTAS			768,23
		V/r Cierre de los CIF			
30-nov.-18		- 4C -			
	4.1.01	VENTAS		8.608,58	
	3.3.05	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS			8.608,58
		V/r Cierre de ingresos pertenecientes al mes de Noviembre			
30-nov.-18		- 5C -			
	3.3.05	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS		7.037,95	
	5.3.01.01	GASTO SUELDOS Y SALARIOS			403,00
	5.3.01.08	GASTO SERVICIOS BÁSICOS			64,29
	5.3.01.13	GASTO DÉCIMO TERCER SUELDO			33,58
	5.3.01.14	GASTO DÉCIMO CUARTO SUELDO			32,17
	5.3.01.15	GASTO VACACIONES			16,79
	5.3.01.12	GASTO FONDO DE RESERVA			33,58
	5.3.01.02	GASTO APORTE PATRONAL			48,96
	5.2.01	COSTO DE VENTAS			6.405,58
		V/r Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre.			
30-nov.-18		- 6C -			
	3.3.05	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS		1.570,63	
	3.3.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			1.570,63
		V/r Utilidad del ejercicio			
		TOTAL		531.913,35	531.913,35

Elaborado por: La Autora


3.3.4. LIBRO MAYOR

Tabla 37 Libro Mayor - Caja

					
EMPRESA "ROCIMAR"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Caja				
CÓDIGO:	1.1.01				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	800,00		
06/11/2018	10	Se paga combustible		15,00	
12/11/2018	21	Pago servicios básicos de la empresa		137,45	
14/11/2018	24	Se registra la venta de la orden de producción N° 0002	758,65		
15/11/2018	31	Se registra la venta de la orden de producción N° 0001	641,99		
16/11/2018	36	Se paga combustible		15,00	
19/11/2018	38	Se deposita valor de ventas O.P. N° 0001 y O.P. N° 0002		1.400,63	
21/11/2018	44	Se paga combustible		15,00	
22/11/2018	45	Se paga servicios básicos luz, agua, teléfono, internet		72,00	
27/11/2018	47	Se registra la venta de la orden de producción N° 0005	669,44		
28/11/2018	49	Se paga combustible		15,00	
28/11/2018	50	Se deposita cheque de la venta de O.P. N° 0005		669,44	
29/11/2018	55	Se registra la venta de la orden de producción N° 0008	788,87		
30/11/2018	63	Se deposita valor de ventas O.P. N° 0004 a O.P. N° 0008		788,87	
		TOTAL	3.658,94	3.128,37	530,57


Elaborador por: La Autora

Tabla 38 Libro Mayor - Caja Chica

					
EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Caja Chica				
CÓDIGO:	1.1.02				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	350,00		
		TOTAL	350,00		350,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 39 Libro Mayor - Banco Pichincha

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Banco Pichincha				
CÓDIGO:	1.1.03.01				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	5.000,00		
05/11/2018	2	Compra de materiales se cancela coln cheque # 01137		1.277,92	
05/11/2018	3	Compra de insumos se cancela con cheque # 01138		554,93	
08/11/2018	14	Compra de materiales e insumos se paga con cheque # 01139		119,50	
12/11/2018	22	Compra de materiales se cancela coln cheque # 01140		680,06	
14/11/2018	26	Compra de insumos se cancela con cheque # 01141		193,78	
19/11/2018	38	Se deposita valor de ventas O.P. N° 0001 y O.P. N° 0002	1.400,63		
28/11/2018	50	Se deposita cheque de la venta de O.P. N° 0005	669,44		
30/11/2018	63	Se deposita valor de ventas O.P. N° 0008	788,87		
30/11/2018	64	Pago de nómina de fábrica del mes de noviembre		2.708,62	
30/11/2018	65	Pago personal administrativo		464,25	
		TOTAL	7.858,94	5.999,07	1.859,86


Elaborado por: La Autora

Tabla 40 Libro Mayor - Cuentas por cobrar

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Cuentas por cobrar				
CÓDIGO:	1.1.05				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	2.000,00		
		TOTAL	2.000,00		2.000,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 41 Libro Mayor - Provisión cuentas incobrables

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Provisión Cuentas incobrables				
CÓDIGO:	1.1.99				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial		200,00	
		TOTAL		200,00	200,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 42 Libro Mayor - Efectos de Cobro inmediato

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Efectos de Cobro inmediato				
CÓDIGO:	1.1.13				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
20/11/2018	39	Se registra la venta de la orden de producción N° 0003	1.559,62		
29/11/2018	53	Se registra la venta de la orden de producción N° 0004	1.535,73		
30/11/2018	59	Se registra la venta de la orden de producción N° 0006	2.063,24		
30/11/2018	61	Se registra la venta de la orden de producción N° 0007	1.624,09		
		TOTAL	6.782,67		6782,67


Elaborado por: La Autora

Tabla 43 Libro Mayor - Inventario Herramientas

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Inventario Herramientas				
CÓDIGO:	1.1.08.05				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	1.440,00		
		TOTAL	1.440,00		1.440,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 44 Libro Mayor - Inventario de Materiales

					
EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Inventario de materiales				
CÓDIGO:	1.1.08.01				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	200,30		
05/11/2018	2	Compra de Materiales se cancela con cheque # 01137	1.141,00		
05/11/2018	4	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0001		65,80	
06/11/2018	7	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0002		64,10	
07/11/2018	11	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0003		255,00	
08/11/2018	14	Compra de Materiales se cancela con cheque # 01139	57,70		
09/11/2018	15	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0004		158,93	
08/11/2018	18	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0005		65,80	
12/11/2018	22	Compra de Materiales se cancela con cheque # 01140	607,20		
15/11/2018	28	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0006		619,50	
16/11/2018	33	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0007		422,10	
20/11/2018	41	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0008		100,20	
		TOTAL	2.006,20	1.751,43	254,77


Elaborado por: La Autora

Tabla 45 Libro Mayor - Inventario de Insumos

		EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR			
CUENTA:	Inventario Insumos				
CÓDIGO:	1.1.08.04				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	206,58		
05/11/2018	3	Compra de insumos se cancela con cheque # 01138	495,47		
05/11/2018	5	Uso de insumos para la orden de producción N° 0001		224,59	
06/11/2018	8	Uso de insumos para la orden de producción N° 0002		8,38	
07/11/2018	12	Uso de insumos para la orden de producción N° 0003		102,79	
08/11/2018	14	Compra de insumos se cancela con cheque # 01139	49,00		
09/11/2018	16	Uso de insumos para la orden de producción N° 0004		15,82	
09/11/2018	19	Uso de insumos para la orden de producción N° 0005		27,09	
14/11/2018	26	Compra de insumos se cancela con cheque # 01141	173,02		
15/11/2018	29	Uso de insumos para la orden de producción N° 0006		141,74	
16/11/2018	34	Uso de insumos para la orden de producción N° 0007		37,85	
20/11/2018	42	Uso de insumos para la orden de producción N° 0008		27,36	
		TOTAL	924,07	585,62	338,45


Elaborado por: La Autora

Tabla 46 Libro Mayor - Terreno

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Terreno				
CÓDIGO:	1.2.01.1				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	20.000,00		
		TOTAL	20.000,00		20.000,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 47 Libro Mayor - Edificio

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Edificio				
CÓDIGO:	1.2.01.02				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	15.000,00		
		TOTAL	15.000,00		15.000,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 48 Libro Mayor - Muebles y enseres

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Muebles y enseres				
CÓDIGO:	1.2.01.03				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	360,00		
		TOTAL	360,00		360,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 49 Libro Mayor - Maquinaria y equipo

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Maquinaria y equipo				
CÓDIGO:	1.2.01.05				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	1.558,50		
		TOTAL	1.558,50		1.558,50


Elaborado por: La Autora

Tabla 50 Libro Mayor - Vehículo

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Vehículo				
CÓDIGO:	1.2.01.06				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial	4.980,00		
		TOTAL	4.980,00		4.980,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 51 Libro Mayor - Proveedores

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Proveedores				
CÓDIGO:	2.1.01				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial		1.250,00	
		TOTAL		1.250,00	1.250,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 52 Libro mayor - Cuentas por pagar

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Cuentas por pagar				
CÓDIGO:	2.1.02				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial		150,00	
		TOTAL		150,00	150,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 53 Libro Mayor - Capital

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Capital				
CÓDIGO:	3.1.01				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
01/11/2018	1	Estado de situación inicial		50.295,38	
		TOTAL		50.295,38	50.295,38


Elaborado por: La Autora

Tabla 54 Libro Mayor - IVA en compras

					
EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	IVA en Compras				
CÓDIGO:	1.1.09				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
05/11/2018	2	Compra de materiales se paga con cheque # 01137	136,92		
05/11/2018	3	Compra de insumos se cancela con cheque # 01138	59,46		
06/11/2018	10	Se paga combustible	1,61		
08/11/2018	14	Compra de materiales e insumos se paga con cheque # 01139	12,80		
12/11/2018	22	Compra de materiales se paga con cheque # 01140	72,86		
14/11/2018	26	Compra de insumos se cancela con cheque # 01141	20,76		
16/11/2018	36	Se paga combustible	1,61		
21/11/2018	44	Se paga combustible	1,61		
22/11/2018	45	Se paga servicios básicos luz, agua, teléfono, internet	7,71		
28/11/2018	49	Se paga combustible	1,61		
30/11/2018	1C	Liquidación del IVA		316,95	
		TOTAL	316,95	316,95	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 55 Libro Mayor - Inventario de productos en proceso

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Inventario de Productos en Proceso				
CÓDIGO:	1.1.08.02				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
05/11/2018	4	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0001	65,80		
06/11/2018	6	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0001	203,07		
06/11/2018	7	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0002	64,10		
06/11/2018	9	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0002	246,71		
07/11/2018	11	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0003	255,00		
07/11/2018	13	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0003	446,42		
09/11/2018	15	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0004	158,93		
09/11/2018	17	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0004	485,02		
09/11/2018	18	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0005	65,80		
09/11/2018	20	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0005	213,14		
13/11/2018	23	Se culmina la orden de producción N° 0002		564,47	
14/11/2018	27	Se culmina la orden de producción N° 0001		477,67	
15/11/2018	28	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0006	619,50		
15/11/2018	30	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0006	451,45		
16/11/2018	33	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0007	422,10		
16/11/2018	35	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0007	387,68		
19/11/2018	37	Se culmina la orden de producción N° 0003		1.160,43	
20/11/2018	41	Utilización de materia prima para la orden de producción N° 0008	100,20		
20/11/2018	43	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0008	239,99		
26/11/2018	46	Se culmina la orden de producción N° 0005		498,09	
28/11/2018	51	Se culmina la orden de producción N° 0004		1.142,65	
28/11/2018	52	Se culmina la orden de producción N° 0008		586,96	
30/11/2018	57	Se culmina la orden de producción N° 0006		1.535,15	
30/11/2018	58	Se culmina la orden de producción N° 0007		1.208,40	
30/11/2018	66	Distibución de nómina	2.748,91		
		TOTAL	7.173,82	7.173,82	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 56 Libro Mayor - Costos Indirectos de Fabricación de Control

						EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR	
CUENTA:	Costos Indirectos de Fabricación Control						
CÓDIGO:	5.1.04						
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO		
			DEBE	HABER			
05/11/2018	5	Uso de insumos para la orden de producción N° 0001	224,59				
06/11/2018	8	Uso de insumos para la orden de producción N° 0002	8,38				
06/11/2018	10	Pago de combustible	13,39				
07/11/2018	12	Uso de insumos para la orden de producción N° 0003	102,79				
09/11/2018	16	Uso de insumos para la orden de producción N° 0004	15,82				
09/11/2018	19	Uso de insumos para la orden de producción N° 0005	27,09				
12/11/2018	21	Pago servicios básicos de la empresa	137,45				
15/11/2018	29	Uso de insumos para la orden de producción N° 0006	141,74				
16/11/2018	34	Uso de insumos para la orden de producción N° 0007	37,85				
16/11/2018	36	Pago de combustible	13,39				
20/11/2018	42	Uso de insumos para la orden de producción N° 0008	27,36				
21/11/2018	44	Pago de combustible	13,39				
28/11/2018	49	Pago de combustible	13,39				
30/11/2018	66	Distribución de nómina	564,28				
30/11/2018	67	Depreciación Edificio	104,17				
30/11/2018	68	Depreciación Muebles y enseres	10,54				
30/11/2018	69	Depreciación maquinaria y equipo	34,63				
30/11/2018	70	Depreciación Vehículo	415,00				
30/11/2018	2C	Variación favorable del CIF		1.905,25			
		TOTAL	1.905,25	1.905,25	0,00		


Elaborado por: La Autora

Tabla 57 Libro Mayor - Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

					
EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados				
CÓDIGO:	5.1.03				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
06/11/2018	6	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0001		203,07	
06/11/2018	9	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0002		246,71	
07/11/2018	13	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0003		446,42	
09/11/2018	17	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0004		485,02	
09/11/2018	20	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0005		213,14	
15/11/2018	30	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0006		451,45	
16/11/2018	35	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0007		387,68	
20/11/2018	43	Cargo de CIF Aplicados a la orden de producción N° 0008		239,99	
30/11/2018	2C	Variación favorable del CIF	2.673,48		
		TOTAL	2.673,48	2.673,48	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 58 Libro Mayor - IVA en Ventas

					
EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	IVA en Ventas				
CÓDIGO:	2.1.07				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
14/11/2018	24	Se registra la venta de la orden de producción N° 0002		81,28	
15/11/2018	31	Se registra la venta de la orden de producción N° 0001		68,78	
20/11/2018	39	Se registra la venta de la orden de producción N° 0003		167,10	
27/11/2018	47	Se registra la venta de la orden de producción N° 0005		71,73	
29/11/2018	53	Se registra la venta de la orden de producción N° 0004		164,54	
29/11/2018	55	Se registra la venta de la orden de producción N° 0008		84,52	
30/11/2018	59	Se registra la venta de la orden de producción N° 0006		221,06	
30/11/2018	61	Se registra la venta de la orden de producción N° 0007		174,01	
30/11/2018	1C	Liquidación del IVA	1.033,03		
		TOTAL	1.033,03	1.033,03	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 59 Libro Mayor - Inventario de Productos Terminados

					
EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Inventario de Productos Terminados				
CÓDIGO:	1.1.08.03				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
13/11/2018	23	Se culmina la orden de producción N° 0002	564,47		
14/11/2018	25	Costo de venta de la orden de producción N° 0002		564,47	
14/11/2018	27	Se culmina la orden de producción N° 0001	477,67		
15/11/2018	32	Costo de venta de la orden de producción N° 0001		477,67	
19/11/2019	37	Se culmina la orden de producción N° 0003	1.160,43		
20/11/2018	40	Costo de venta de la orden de producción N° 0003		1.160,43	
26/11/2018	46	Se culmina la orden de producción N° 0005	498,09		
27/11/2018	48	Costo de venta de la orden de producción N° 0005		498,09	
28/11/2018	51	Se culmina la orden de producción N° 0004	1.142,65		
28/11/2018	52	Se culmina la orden de producción N° 0008	586,96		
29/11/2018	54	Costo de venta de la orden de producción N° 0004		1.142,65	
29/11/2018	56	Costo de venta de la orden de producción N° 0008		586,96	
30/11/2018	57	Se culmina la orden de producción N° 0006	1.535,15		
30/11/2018	58	Se culmina la orden de producción N° 0007	1.208,40		
30/11/2018	60	Costo de venta de la orden de producción N° 0006		1.535,15	
30/11/2018	62	Costo de venta de la orden de producción N° 0007		1.208,40	
		TOTAL	7.173,82	7.173,82	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 60 Libro Mayor - Ventas

					
EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Ventas				
CÓDIGO:	4.1.01				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
14/11/2018	24	Venta de la orden de producción N° 0002		677,37	
15/11/2018	31	Venta de la orden de producción N° 0001		573,20	
20/11/2018	39	Venta de la orden de producción N° 0003		1.392,52	
27/11/2018	47	Venta de la orden de producción N° 0005		597,71	
29/11/2018	53	Venta de la orden de producción N° 0004		1.371,18	
29/11/2018	55	Venta de la orden de producción N° 0008		704,35	
30/11/2018	59	Venta de la orden de producción N° 0006		1.842,17	
30/11/2018	61	Venta de la orden de producción N° 0007		1.450,08	
30/11/2018	4C	Cierre de ingresos pertenecientes al mes de Noviembre	8.608,58		
		TOTAL	8.608,58	8.608,58	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 61 Libro Mayor - Costo de Ventas

					
EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Costo de Ventas				
CÓDIGO:	5.2.01				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
14/11/2018	25	Costo de venta de la orden de producción N° 0002	564,47		
15/11/2018	32	Costo de venta de la orden de producción N° 0001	477,67		
20/11/2018	40	Costo de venta de la orden de producción N° 0003	1.160,43		
27/11/2018	48	Costo de venta de la orden de producción N° 0005	498,09		
29/11/2018	54	Costo de venta de la orden de producción N° 0004	1.142,65		
29/11/2018	56	Costo de venta de la orden de producción N° 0008	586,96		
30/11/2018	60	Costo de venta de la orden de producción N° 0006	1.535,15		
30/11/2018	62	Costo de venta de la orden de producción N° 0007	1.208,40		
30/11/2018	3C	Cierre de los CIF		768,23	
30/11/2018	5C	Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre		6.405,58	
		TOTAL	7.173,82	7.173,81	0,01


Elaborado por: La Autora

Tabla 62 Libro Mayor - Nómina de Fábrica

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Nómina de Fábrica				
CÓDIGO:	2.1.06				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	64	Pago de nómina de fábrica del mes de noviembre	3.313,19		
30/11/2018	66	Distribución de nómina		3.313,19	
		TOTAL	3.313,19	3.313,19	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 63 Libro Mayor - IESS por pagar

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	IESS por pagar				
CÓDIGO:	2.1.10				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	64	Pago de nómina de fábrica del mes de noviembre		506,80	
30/11/2018	65	Pago personal administrativo del mes de noviembre		87,04	
		TOTAL		593,84	593,84


Elaborado por: La Autora

Tabla 64 Libro Mayor - Vacaciones

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Vacaciones				
CÓDIGO:	2.1.14				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	64	Pago de nómina de fábrica del mes de noviembre		97,76	
	65	Pago personal administrativo del mes de noviembre		16,79	
		TOTAL	0,00	114,55	114,55


Elaborado por: La Autora

Tabla 65 Libro Mayor - Gastos Sueldos y Salarios

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Gasto sueldos y salarios				
CÓDIGO:	2.1.06				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	65	Pago a personal administrativo del mes de noviembre	403,00		
30/11/2018	5C	Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre		403,00	
		TOTAL	403,00	403,00	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 66 Libro Mayor - Gastos servicios básicos

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Gasto servicios básicos				
CÓDIGO:	5.3.01.08				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
22/11/2018	45	Pago de servicios básicos, agua, luz, teléfono, internet.	64,29		
30/11/2018	5C	Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre		64,29	
		TOTAL	64,29	64,29	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 67 Libro Mayor - Gasto décimo tercer sueldo

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Gasto décimo tercer sueldo				
CÓDIGO:	5.3.01.13				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	65	Pago a personal administrativo del mes de noviembre	33,58		
30/11/2018	5C	Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre		33,58	
		TOTAL	33,58	33,58	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 68 Libro Mayor - Gasto décimo cuarto sueldo

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Gasto décimo cuarto sueldo				
CÓDIGO:	5.3.01.14				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	65	Pago a personal administrativo del mes de noviembre	32,17		
30/11/2018	5C	Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre		32,17	
		TOTAL	32,17	32,17	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 69 Libro Mayor - Gasto vacaciones

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Gasto Vacaciones				
CÓDIGO:	5.3.01.15				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	65	Pago a personal administrativo del mes de noviembre	16,79		
30/11/2018	5C	Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre		16,79	
		TOTAL	16,79	16,79	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 70 Libro Mayor - Gasto fondos de reserva

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Gastos fondos de reserva				
CÓDIGO:	5.3.01.12				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	65	Pago a personal administrativo del mes de noviembre	33,58		
30/11/2018	5C	Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre		33,58	
		TOTAL	33,58	33,58	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 71 Libro Mayor - Gasto aporte patronal

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Gasto aporte patronal				
CÓDIGO:	5.3.01.02				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	65	Pago a personal administrativo del mes de noviembre	48,96		
30/11/2018	5C	Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre		48,96	
		TOTAL	48,96	48,96	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 72 Libro Mayor - Depreciación Acumulada Edificio

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Depreciación Acumulada Edificio				
CÓDIGO:	1.2.02.01				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	67	Depreciación edificio		104,17	
		TOTAL		104,17	104,17


Elaborado por: La Autora

Tabla 73 Libro Mayor - Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				
CÓDIGO:	1.2.02.02				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	68	Depreciación muebles y enseres		10,54	
		TOTAL		10,54	10,54


Elaborado por: La Autora

Tabla 74 Libro Mayor - Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo				
CÓDIGO:	1.2.02.04				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	69	Depreciación maquinaria y equipo		34,63	
		TOTAL		34,63	34,63


Elaborado por: La Autora

Tabla 75 Libro Mayor - Depreciación Acumulada Vehículo

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Depreciación Acumulada Vehículo				
CÓDIGO:	1.2.02.05				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	70	Depreciación vehículo		415,00	
		TOTAL		415,00	415,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 76 Libro Mayor - IVA por pagar

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	IVA por pagar				
CÓDIGO:	2.1.15				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	1C	Liquidación del IVA		723,80	
		TOTAL	0,00	723,80	723,80


Elaborado por: La Autora

Tabla 77 Libro Mayor - Variación de los CIF

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Variación de los CIF				
CÓDIGO:	5.1.05				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	2C	Variación favorable del CIF		768,23	
30/11/2018	3C	Cierre de los CIF	768,23		
		TOTAL	768,23	768,23	0,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 78 Libro Mayor - Resumen de Rentas y Gastos

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Resumen de Rentas y Gastos				
CÓDIGO:	3.3.05				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	4C	Cierre de ingresos pertenecientes al mes de Noviembre		8.608,58	
30/11/2018	5C	Cierre de rentas y gastos del mes de noviembre	7.037,95		
30/11/2018	6C	Utilidad del ejercicio	1.570,63		
		TOTAL	8.608,58	8.608,58	0,00

Elaborado por: La Autora


Tabla 79 Libro Mayor - Utilidad

 EMPRESA "ROCIMAR" LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Utilidad				
CÓDIGO:	3.3.01				
FECHA	REF.	DETALLE	SUMA		SALDO
			DEBE	HABER	
30/11/2018	5C	Utilidad del ejercicio		1.570,63	
		TOTAL	-	1.570,63	1.570,63

Elaborado por: La Autora

3.3.5. KÁRDEX

Tabla 80 Kárdex Triplex

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Triplex 4 mm			Promedio				Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							8	10,60	84,80
05/11/2018	Compra de materiales	30	10,60	318,00				38	10,60	402,80
06/11/2018	Requisición N° 001-O.P N° 0001				3	10,60	31,80	35	10,60	371,00
06/11/2018	Requisición N° 003-O.P N° 0002				1	10,60	10,60	34	10,60	360,40
09/11/2018	Requisición N° 007-O.P N° 0004				3	10,60	31,80	31	10,60	328,60
09/11/2018	Requisición N° 009-O.P N° 0005				3	10,60	31,80	28	10,60	296,80
16/11/2018	Requisición N° 013-O.P N° 0007				6	10,60	63,60	22	10,60	233,20
20/11/2018	Requisición N° 015-O.P N° 0008				2	10,60	21,20	20	10,60	212,00
							Saldo:			2.289,60


Elaborado por: La Autora

Tabla 81 Kárdex MDF CH-15 mm

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
MDF CH - 15 mm 2.14 x 2.60 m			Promedio				Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							2	36,50	73,00
05/11/2018	Compra de materiales	10	36,50	365,00				12	36,50	438,00
06/11/2018	Requisición N° 003-O.P N° 0002				1	36,50	36,50	11	36,50	401,50
15/11/2018	Requisición N° 011-O.P N° 0006				3	36,50	109,50	8	36,50	292,00
16/11/2018	Requisición N° 013-O.P N° 0007				4	36,50	146,00	4	36,50	146,00
20/11/2018	Requisición N° 015-O.P N° 0008				1	36,50	36,50	3	36,50	109,50
							Saldo:			1.460,00


Elaborado por: La Autora

Tabla 82 Kárdex Tablón

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: TABLÓN			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							5	8,50	42,50
05/11/2018	Compra de materiales	70	8,50	595,00				75	8,50	637,50
06/11/2018	Requisición N° 001-O.P N° 0001				4	8,50	34,00	71	8,50	603,50
06/11/2018	Requisición N° 003-O.P N° 0002				2	8,50	17,00	69	8,50	586,50
07/11/2018	Requisición N° 005-O.P N° 0003				30	8,50	255,00	39	8,50	331,50
09/11/2018	Requisición N° 007-O.P N° 0004				13	8,50	110,50	26	8,50	221,00
09/11/2018	Requisición N° 009-O.P N° 0005				4	8,50	34,00	22	8,50	187,00
12/11/2018	Compra de materiales	80	8,50	680,00				102	8,50	867,00
15/11/2018	Requisición N° 011-O.P N° 0006				60	8,50	510,00	42	8,50	357,00
16/11/2018	Requisición N° 013-O.P N° 0007				25	8,50	212,50	17	8,50	144,50
20/11/2018	Requisición N° 015-O.P N° 0008				5	8,50	42,50	12	8,50	102,00
								Saldo:		3.833,50


Elaborado por: La Autora

Tabla 83 Kárdex Tela

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Tela			Promedio				Metro			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
08/11/2018	Compra de materiales	3	7,75	23,25				3	7,75	23,25
09/11/2018	Requisición N° 007-O.P N° 0004				1	7,75	7,75	2	7,75	15,50
							Saldo:			38,75


Elaborado por: La Autora

Tabla 84 Kárdex Plástico

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Plástico			Promedio				Metro			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
08/11/2018	Compra de maeriales	3	1,07	3,21				3	1,07	3,21
09/11/2018	Requisición N° 007-O.P N° 0004				1	1,07	1,07	2	1,07	2,14
							Saldo:			5,35


Elaborado por: La Autora

Tabla 85 Kárdex Esponja

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Esponja			Promedio				Plancha			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
08/11/2018	Compra de materiales	4	7,81	31,24				4	7,81	31,24
09/11/2018	Requisición N° 007-O.P N° 0004				1	7,81	7,81	3	7,81	23,43
							Saldo:			54,67

Elaborado por: La Autora

Tabla 86 Kárdex Pegamento

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
PEGAMENTO			Promedio				Caneca			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
05/11/2018	Compra de insumos	1	24,40	24,40				1	24,40	24,40
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				1	24,40	24,40	0		-
14/11/2018	Compra de insumos	1	24,40	24,40				1	24,40	24,40
16/11/2018	Requisición N°014-O.P N° 0007				1	24,40	24,40	0		-
							Saldo:	0		-

Elaborado por: La Autora

Tabla 87 Kárdex Tornillo 3/4

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Tornillo ¾			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Libra			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							3	0,46	1,38
							Saldo:	3	0,46	1,38

Elaborado por: La Autora

Tabla 88 Kárdex Tornilla 1 x 6

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Tornillo 1 x 6			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Libra			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							3	0,67	2,01
							Saldo:	3	0,67	2,01

Elaborado por: La Autora

Tabla 89 Kárdex Tornillo 1 1/2 x 6

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Tornillo 1½ x 6			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Ciento			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							2	0,88	1,76
09/11/2018	Requisición N° 008-O.P N° 0004				1	0,88	0,88	1	0,88	0,88
							Saldo:	1	0,88	0,88


Elaborado por: La Autora

Tabla 90 Kárdex Tornillo 2 x 6

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Tornillo 2 x 6			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Ciento			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							2	1,13	2,26
							Saldo:	2	1,13	2,26

Elaborado por: La Autora

Tabla 91 Kárdex Tornillo 2 1/2 x 7

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Tornillo 2½ x 7			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Ciento			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							1	1,45	1,45
05/11/2018	Compra de insumos	3	1,45	4,35				4	1,45	5,80
							Saldo:	4	1,45	5,80


Elaborado por: La Autora

Tabla 92 Kárdex Tornillo 3 x 8

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Tornillo 3 x 8			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Ciento			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							1	2,05	2,05
							Sado	1	2,05	2,05

Elaborado por: La Autora

Tabla 93 Kárdex Masilla plástica

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: MASILLA PLÁSTICA			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: GALÓN			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
05/11/2018	Compra de insumos	2	18,71	37,42				2	18,71	37,42
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				1	18,71	18,71	1	18,71	18,71
14/11/2018	Compra de insumos	2	18,71	37,42				3	18,71	56,13
09/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0002				1	18,71	18,71	2	18,71	37,42
15/11/2018	Requisición N° 012-O.P N° 0006				1	18,71	18,71	1	18,71	18,71
20/11/2018	Requisición N° 016-O.P N° 0008				1	18,71	18,71	0		-
							Saldo:	0		-


Elaborado por: La Autora

Tabla 94 Kárdex Laca semi mate

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: LACA SEMI MATE			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Caneca			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							1	78,06	78,06
07/11/2018	Requisición N° 006-O.P N° 0003				1	78,06	78,06	0		-
							Saldo:	0		-


Elaborado por: La Autora

Tabla 95 Kárdex Laca Brillante

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: LACA BRILLANTE			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Caneca			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
05/11/2018	Compra de insumos	2	61,90	123,80				2	61,90	123,80
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				1	61,90	61,90	1	61,90	61,90
							Saldo:	1	61,90	61,90


Elaborado por: La Autora

Tabla 96 Kárdex Tinher

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: TINHER			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Caneca			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
05/11/2018	Compra de insumos	1	22,40	22,40				1	22,40	22,40
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				1	22,40	22,40	0		-
14/11/2018	Compra de insumos	1	22,40	22,40				1	22,40	22,40
15/11/2018	Requisición N° 012-O.P N° 0006				1	22,40	22,40	0		-
							Saldo:	0		-


Elaborado por: La Autora

Tabla 97 Kárdex Pintura

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: PINTURA			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Galón			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
05/11/2018	Compra de insumos	1	25,17	25,17				1	25,17	25,17
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				1	25,17	25,17	0		0
14/11/2018	Compra de insumos	1	25,17	25,17				1	25,17	25,17
15/11/2018	Requisición N° 012-O.P N° 0006				1	25,17	25,17	0		0
							Saldo:	0		0


Elaborado por: La Autora

Tabla 98 Kárdex Sellador

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: SELLADOR			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Galón			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
05/11/2018	Compra de insumos	1	63,63	63,63				1	63,63	63,63
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				1	63,63	63,63	0		-
14/11/2018	Compra de insumos	1	63,63	63,63				1	63,63	63,63
15/11/2018	Requisición N° 012-O.P N° 0006				1	63,63	63,63	0		-
							Saldo:	0		-


Elaborado por: La Autora

Tabla 99 Kárdex Lija #80

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX											
ARTÍCULO: Lija # 80			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Metro				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	
01/11/2018	Estado de situación inicial							20	2,91	58,20	
05/11/2018	Compra de insumos	20	2,91	58,20				40	2,91	116,40	
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				1	2,91	2,91	39	2,91	113,49	
06/11/2018	Requisición N°004-O.P N° 0002				1	2,91	2,91	38	2,91	110,58	
07/11/2018	Requisición N° 006-O.P N° 0003				5	2,91	14,55	33	2,91	96,03	
09/11/2018	Requisición N° 008-O.P N° 0004				1	2,91	2,91	32	2,91	93,12	
09/11/2018	Requisición N° 010-O.P N° 0005				1	2,91	2,91	31	2,91	90,21	
15/11/2018	Requisición N° 012-O.P N° 0006				2	2,91	5,82	29	2,91	84,39	
16/11/2018	Requisición N° 014-O.P N° 0007				2	2,91	5,82	27	2,91	78,57	
20/11/2018	Requisición N° 016-O.P N° 0008				1	2,91	2,91	26	2,91	75,66	
								Saldo:	26	2,91	75,66

Elaborado por: La Autora

Tabla 100 Kárdex Lija #150

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Lija #150			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							10	0,27	2,70
05/11/2018	Compra de insumos	100	0,27	27,00				110	0,27	29,70
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				2	0,27	0,54	108	0,27	29,16
06/11/2018	Requisición N°004-O.P N° 0002				2	0,27	0,54	106	0,27	28,62
07/11/2018	Requisición N° 006-O.P N° 0003				10	0,27	2,70	96	0,27	25,92
09/11/2018	Requisición N° 008-O.P N° 0004				7	0,27	1,89	89	0,27	24,03
09/11/2018	Requisición N° 010-O.P N° 0005				2	0,27	0,54	87	0,27	23,49
15/11/2018	Requisición N° 012-O.P N° 0006				4	0,27	1,08	83	0,27	22,41
16/11/2018	Requisición N° 014-O.P N° 0007				10	0,27	2,70	73	0,27	19,71
20/11/2018	Requisición N° 016-O.P N° 0008				3	0,27	0,81	70	0,27	18,90
								Saldo:	70	0,27
									18,90	


Elaborado por: La Autora

Tabla 101 Kárdex Lija #220

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Lija #220			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Caja de ciento			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							25	0,25	6,25
								Saldo:	25	0,25
									6,25	

Elaborado por: La Autora

Tabla 102 Kárdex Clavos 3/4

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Clavos 3/4"			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Libra			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							2	2,83	5,66
05/11/2018	Compra de insumos	10	2,83	28,30				12	2,83	33,96
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				1	2,83	2,83	11	2,83	31,13
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0002				1	2,83	2,83	10	2,83	28,30
09/11/2018	Requisición N° 010-O.P N° 0005				1	2,83	2,83	9	2,83	25,47
15/11/2018	Requisición N° 012-O.P N° 0006				1	2,83	2,83	8	2,83	22,64
16/11/2018	Requisición N° 014-O.P N° 0007				1	2,83	2,83	7	2,83	19,81
20/11/2018	Requisición N° 016-O.P N° 0008				1	2,83	2,83	6	2,83	16,98
							Saldo:	6	2,83	16,98


Elaborado por: La Autora

Tabla 103 Kárdex Clavos 1

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Clavos 1"			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Libra			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							5	1,20	6,00
05/11/2018	Compra de insumos	5	1,20	6,00				10	1,20	12,00
							Saldo:	10	1,20	12,00

Elaborado por: La Autora

Tabla 104 Kárdex Clavo 1 1/2

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Clavos 1½"			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Libra			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
01/11/2018	Estado de situación inicial							5	1,64	8,20
05/11/2018	Compra de insumos	20	1,64	32,80				25	1,64	41,00
07/11/2018	Requisición N° 006-O.P N° 0003				2	1,64	3,28	23	1,64	37,72
09/11/2018	Requisición N° 008-O.P N° 0004				1	1,64	1,64	22	1,64	36,08
							Saldo:	22	1,64	36,08


Elaborado por: La Autora

Tabla 105 Kárdex Clavos 2

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO: Clavos 2"			MÉTODO: Promedio				MEDIDA: Libra			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
05/11/2018	Compra de insumos	20	2,10	42,00				20	2,10	42,00
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0001				1	2,10	2,10	19	2,10	39,90
06/11/2018	Requisición N°002-O.P N° 0002				1	2,10	2,10	18	2,10	37,80
07/11/2018	Requisición N° 006-O.P N° 0003				2	2,10	4,20	16	2,10	33,60
09/11/2018	Requisición N° 008-O.P N° 0004				1	2,10	2,10	15	2,10	31,50
09/11/2018	Requisición N° 010-O.P N° 0005				1	2,10	2,10	14	2,10	29,40
15/11/2018	Requisición N° 012-O.P N° 0006				1	2,10	2,10	13	2,10	27,30
16/11/2018	Requisición N° 014-O.P N° 0007				1	2,10	2,10	12	2,10	25,20
20/11/2018	Requisición N° 016-O.P N° 0008				1	2,10	2,10	11	2,10	23,10
							Saldo:	11	2,10	23,10


Elaborado por: La Autora

Tabla 106 Kárdex Cemento de contacto

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Cemento de contacto			Promedio				Litro			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
08/11/2018	Compra de materiales	4	2,50	10,00				4	2,50	10,00
09/11/2018	Requisición N° 008-O.P N° 0004				1	2,50	2,50	3	2,50	7,50
							Saldo:	3	2,50	7,50

Elaborado por: La Autora


Tabla 107 Kárdex Grapas

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Grapas			Promedio				Caja			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
08/11/2018	Compra de materiales	10	3,90	39,00				10	3,90	39,00
09/11/2018	Requisición N° 008-O.P N° 0004				1	3,90	3,90	9	3,90	35,10
							Saldo:	9	3,90	35,10

Elaborado por: La Autora


3.3.6. KÁRDEX PRODUCTOS TERMINADOS

Tabla 108 Kárdex Inventario Producto Terminado - Armario

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Armario			Promedio				Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
14/11/2018	Orden de Producción N°0001	1	477,67	477,67				1	477,67	477,67
15/11/2018	Venta de O.P. N° 0001				1	477,67	477,67	0		-
26/11/2018	Orden de Producción N°0005	1	498,09					1	498,09	498,09
27/11/2018	Venta de O.P. N° 0005				1	498,09	498,09	0		-
							Saldo:	0		-


Elaborado por: La Autora

Tabla 109 Kárdex Inventario Producto Terminado - Mueble "Zapatero"

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Mueble "Zapatero"			Promedio				Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
13/11/2018	Orden de Producción N°0002	1	564,47	564,47				1	564,47	564,47
14/11/2018	Venta de O.P. N° 0002				1	564,47	564,47	0		-
							Saldo:	0		-


Elaborado por: La Autora

Tabla 110 Kárdex Inventario Producto Terminado - Puerta

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Puerta			Promedio				Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
19/11/2018	Orden de Producción N°0003	5	232,09	1.160,43				5	232,09	1.160,43
20/11/2018	Venta de O.P. N° 0003				5	232,09	1.160,43	0		-
							Saldo:	0		-


Elaborado por: La Autora

Tabla 111 Tabla 110 Kárdex Inventario Producto Terminado - Juego de Comedor

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Juego de comedor			Promedio				Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
28/11/2018	Orden de Producción N°0004	1	1.142,65	1.142,65				1	1.142,65	1.142,65
29/11/2018	Venta de O.P. N° 0004				1	1.142,65	1.142,65	0		-
							Saldo:	0		-


Elaborado por: La Autora

Tabla 112 Tabla 110 Kárdex Inventario Producto Terminado - Cama

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Cama			Promedio				Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
30/11/2018	Orden de Producción N°0006	10	153,51	1.535,15				10	153,51	1.535,15
30/11/2018	Venta de O.P. N° 0006				10	153,51	1.535,15	0		-
							Saldo:	0		-

Elaborado por: La Autora

Tabla 113 Kárdex Inventario Producto Terminado - Peinadora

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Peinadora			Promedio				Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
30/11/2018	Orden de Producción N°0007	1	241,68	241,68				1	241,68	241,68
30/11/2018	Venta de O.P. N° 0007				1	241,68	241,68	0		-
							Saldo:	0		-

Elaborado por: La Autora


Tabla 114 Kárdex Inventario Producto Terminado - Mueble TV

 EMPRESA "ROCIMAR" TARJETA KÁRDEX										
ARTÍCULO:			MÉTODO:				MEDIDA:			
Mueble TV			Promedio				Unidad			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
28/11/2018	Orden de Producción N°0008	1	586,96	586,96				1	586,96	586,96
29/11/2018	Venta de O.P. N° 0008				1	586,96	586,96	0		-
							Saldo:	0		-

Elaborado por: La Autora


3.3.7. ORDENES DE PRODUCCIÓN

Tabla 115 Orden de Producción N° 0001

 EMPRESA "ROCIMAR" ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 0001	
Cliente:	Renato Castro	Fecha de pedido:	5-nov.-18
Artículo:	Armario	Fecha de entrega:	15-nov.-18
Cantidad:	1		
Especificaciones de pedido:			
Dos cuerpos			
Color café			
Autorizado por:		Jefe de producción	


Elaborado por: La Autora

Tabla 116 Orden de Producción N° 0002

 EMPRESA "ROCIMAR" ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 0002	
Cliente:	Isabel Chiluisa	Fecha de pedido:	5-nov.-18
Artículo:	Zapatero	Fecha de entrega:	14-nov.-18
Cantidad:	1		
Especificaciones de pedido:			
Medidas de 1 x 1			
Color café			
Autorizado por:		Jefe de producción	


Elaborado por: La Autora

Tabla 117 Orden de Producción N° 0003

 EMPRESA “ROCIMAR” ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 0003	
Cliente:	Marlene Reascos	Fecha de pedido:	6-nov.-18
Artículo:	Puerta	Fecha de entrega:	20-nov.-18
Cantidad:	5		
Especificaciones de pedido:			
Medidas: Marco 16,5cm. Ancho y largo: 65,5 x 196cm.			
Color café mate			
Autorizado por:		Jefe de producción	


Elaborado por: La Autora

Tabla 118 Orden de Producción N°0004

 EMPRESA “ROCIMAR” ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 0004	
Cliente:	Marcelo Portilla	Fecha de pedido:	8-nov.-18
Artículo:	Juego comedor	Fecha de entrega:	28-nov.-18
Cantidad:	1		
Especificaciones de pedido:			
Color café			
cuatro puestos			
Autorizado por:		Jefe de producción	


Elaborado por: La Autora

Tabla 119 Orden de Producción N° 0005

		EMPRESA "ROCIMAR" ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 0005	
Cliente:	Carmen Mina	Fecha de pedido:	8-nov.-18		
Artículo:	Armario	Fecha de entrega:	26-nov.-18		
Cantidad:	1				
Especificaciones de pedido:					
Color café mate					
2 cuerpos					
Autorizado por:			Jefe de producción		


Elaborado por: La Autora

Tabla 120 Orden de Producción N° 0006

		EMPRESA "ROCIMAR" ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 0006	
Cliente:	Carlos Ortiz	Fecha de pedido:	13/11/2018		
Artículo:	Cama	Fecha de entrega:	30/11/2018		
Cantidad:	10				
Especificaciones de pedido:					
Medidas 135 cm. x 190 cm.					
Color café					
Autorizado por:			Jefe de producción		


Elaborado por: La Autora

Tabla 121 Orden de Producción N° 0007

 EMPRESA “ROCIMAR” ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 0007	
Cliente:	Deysi Játiva	Fecha de pedido:	15/11/2018
Artículo:	Peinadora	Fecha de entrega:	30/11/2018
Cantidad:	5		
Especificaciones de pedido:			
Con cajones			
Color café			
Autorizado por:		Jefe de producción	

Elaborado por: La Autora


Tabla 122 Orden de Producción N° 0008

 EMPRESA “ROCIMAR” ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 0008	
Cliente:	Luis Rosero	Fecha de pedido:	19/11/2018
Artículo:	Mueble TV	Fecha de entrega:	29/11/2018
Cantidad:	1		
Especificaciones de pedido:			
Color café			
Autorizado por:		Jefe de producción	

Elaborado por: La Autora

3.3.8. HOJA DE COSTOS

Tabla 123 Hoja de Costos 1


 EMRPESA "ROCIMAR" HOJA DE COSTOS									
CLIENTE: Renato Castro				FECHA DE INICIO: 6-nov.-18					
PRODUCTO: Armario 2 cuerpos				FECHA DE CULMINACIÓN: 14-nov.-18					
COSTO UNITARIO: 477,67				COSTO TOTAL: 477,67			TASA PREDETERMINADA 3,36		
CANTIDAD: 1				ORDEN PRODUCCIÓN: 0001					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	HORAS TRABAJADAS	COSTO POR HORA	TOTAL	TIEMPO EMPLEADO	CIF APLICADOS
Tablón	4	8,50	34,00	Carpintero 1	18,50	3,45	63,85	60,50	203,07
Triplex 4mm	3	10,60	31,80	Lijador	7,5	3,45	25,88		
				Auxiliar	7,5	3,45	25,88		
				Lacador	27	3,45	93,18		
TOTAL MATERIAL DIRECTO			65,80	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			208,80	TOTAL CIF	203,07
PRECIO DE VENTA \$ 573,20									

Elaborado

Autorizado

Elaborado por: La Autora

Tabla 124 Hoja de Costos 2


 EMRPESA "ROCIMAR" HOJA DE COSTOS									
CLIENTE: Isabel Chiluisa				FECHA DE INICIO: 6-nov.-18					
PRODUCTO: Mueble "zapatero"				FECHA DE CULMINACIÓN: 13-nov.-18					
COSTO UNITARIO: 564,47				COSTO TOTAL: 564,47			TASA PREDETERMINADA 3,36		
CANTIDAD: 1				ORDEN PRODUCCIÓN: 0002					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	HORAS TRABAJADAS	COSTO POR HORA	TOTAL	TIEMPO EMPLEADO	CIF APLICADOS
Tablón	2	8,50	17	Carpintero 1	21	3,45	72,48	73,5	246,71
Triplex 4mm	1	10,60	10,6	Lijador	22,50	3,45	77,65		
MDF CH-15mm 2.14 x 2.60	1	36,50	36,5	Auxiliar	22,50	3,45	77,65		
				Lacador	7,50	3,45	25,88		
TOTAL MATERIAL DIRECTO			64,10	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			253,67	TOTAL CIF	246,71
PRECIO DE VENTA		\$ 677,37							

Elaborado

Autorizado

Elaborado por: La Autora

Tabla 125 Hoja de costos 3


 EMRPESA "ROCIMAR" HOJA DE COSTOS									
CLIENTE: Marlene Reascos				FECHA DE INICIO: 7-nov.-18					
PRODUCTO: Puerta				FECHA DE CULMINACIÓN: 19-nov.-18					
COSTO UNITARIO: 232,09				COSTO TOTAL: 1160,43			TASA PREDETERMINADA 3,36		
CANTIDAD: 5				ORDEN PRODUCCIÓN: 0003					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	HORAS TRABAJADAS	COSTO POR HORA	TOTAL	TIEMPO EMPLEADO	CIF APLICADOS
Tablón	30	8,50	255,00	Carpintero 2	4	3,45	13,80	133	446,42
				Carpintero 3	52	3,45	179,46		
				Lijador	22,50	3,45	77,65		
				Auxiliar	30	3,45	103,54		
				Lacador	24,50	3,45	84,56		
TOTAL MATERIAL DIRECTO			255,00	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			459,01	TOTAL CIF	446,42
PRECIO DE VENTA		\$ 1.392,52							

Elaborado

Autorizado

Elaborado por: La Autora

Tabla 126 Hoja de Costos 4


				EMRPEA "ROCIMAR"					
HOJA DE COSTOS									
CLIENTE: Marcelo Portilla				FECHA DE INICIO: 9-nov.-18					
PRODUCTO: Juego de comedor				FECHA DE CULMINACIÓN: 28/11/2018					
COSTO UNITARIO: 1142,65				COSTO TOTAL: 1142,65		TASA PREDETERMINADA 3,36			
CANTIDAD: 1				ORDEN PRODUCCIÓN: 0004					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	HORAS TRABAJADAS	COSTO POR HORA	TOTAL	TIEMPO EMPLEADO	CIF APLICADOS
Tablón	13	8,50	110,50	Carpintero 1	51	3,45	176,01	144,5	485,02
Triplex 4mm	3	10,60	31,80	Lijador	37,50	3,45	129,42		
Tela	1	7,75	7,75	Auxiliar	41	3,45	141,50		
Plástico	1	1,07	1,07	Lacador	15	3,45	51,77		
Esponja	1	7,81	7,81						
TOTAL MATERIAL DIRECTO			158,93	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			498,70	TOTAL CIF	485,02
PRECIO DE VENTA		\$ 1.371,18							

Elaborado

Autorizado

Elaborado por: La Autora

Tabla 128 Hoja de Costos 6


									
EMRPESA "ROCIMAR"									
HOJA DE COSTOS									
CLIENTE: Carlos Ortiz				FECHA DE INICIO: 15/11/2018					
PRODUCTO: Camas				FECHA DE CULMINACIÓN: 30/11/2018					
COSTO UNITARIO: 153,51				COSTO TOTAL: 1535,15			TASA PREDETERMINADA 3,36		
CANTIDAD: 10				ORDEN PRODUCCIÓN: 0006					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	HORAS TRABAJADAS	COSTO POR HORA	TOTAL	TIEMPO EMPLEADO	CIF APLICADOS
Tablón	60	8,50	510,00	Carpintero 1	23	3,45	79,38	134,50	451,45
MDF	3	36,50	109,50	Carpintero 2	82,50	3,45	284,73		
				Carpintero 3	8,00	3,45	27,61		
				Lijador	7	3,45	24,16		
				Auxiliar	7	3,45	24,16		
				Lacador	7	3,45	24,16		
TOTAL MATERIAL DIRECTO			619,50	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			464,19	TOTAL CIF	451,45
PRECIO DE VENTA		\$ 1.842,17							

Elaborado

Autorizado

Elaborado por: La Autora

Tabla 129 Hoja de Costos 7

				EMRPESA "ROCIMAR"					
HOJA DE COSTOS									
CLIENTE: Deysi Játiva				FECHA DE INICIO: 16/11/2018					
PRODUCTO: Peinadora				FECHA DE CULMINACIÓN: 30/11/2018					
COSTO UNITARIO: 241,68				COSTO TOTAL: 1208,40			TASA PREDETERMINADA 3,36		
CANTIDAD: 5				ORDEN PRODUCCIÓN: 0007					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	HORAS TRABAJADAS	COSTO POR HORA	TOTAL	TIEMPO EMPLEADO	CIF APLICADOS
Tablón	25	8,50	212,50	Carpintero 1	7	3,45	24,16	115,50	387,68
MDF	4	36,50	146,00	Carpintero 2	7,00	3,45	24,16		
Triplex	6	10,60	63,60	Carpintero 3	74,00	3,45	255,39		
				Lijador	11,5	3,45	39,69		
				Auxiliar	8	3,45	27,61		
				Lacador	8	3,45	27,61		
TOTAL MATERIAL DIRECTO			422,10	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			398,62	TOTAL CIF	387,68
PRECIO DE VENTA				\$ 1.450,08					

Elaborado

Autorizado

Elaborado por: La Autora

3.3.9. TASA PREDETERMINADA

MANO DE OBRA DIRECTA

CONCEPTO	# HMOD POR SEMANA	SEMANA / AÑO	TOTAL HORAS MOD ANUAL
Carpintero 1	35	52	1820
Carpintero 2	35	52	1820
Carpintero 3	35	52	1820
Lacador	35	52	1820
Lijador	35	52	1820
Auxiliar carpintería	35	52	1820
TOTAL			10920

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

FIJOS

CIF FIJOS	MENSUAL	ANUAL 2018
Energía Eléctrica	\$ 46,00	\$ 552,00
Agua	\$ 25,00	\$ 300,00
Combustible	\$ 50,00	\$ 600,00
Mantenimiento vehículo	\$ 65,00	\$ 780,00
Dep. Maquinaria y equipo	\$ 34,63	\$ 415,50
Dep. Muebles y enseres	\$ 10,54	\$ 126,50
Dep. Edificio	\$ 104,17	\$ 1.250,00
Dep. Vehículo	\$ 415,00	\$ 4.980,00
TOTAL	\$ 750,33	\$ 9.004,00

**COSTOS INDIRECTOS DE
FABRICACIÓN**

VARIABLES

MATERIALES INDIRECTOS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL ANUAL
Clavos 2"	Libra	520	\$ 2,10	\$ 1.092,00
Clavos 1½"	Libra	520	\$ 1,64	\$ 852,80
Clavos ¾"	Libra	520	\$ 2,83	\$ 1.471,60
Tornillo 1½"	Funda x 100	260	\$ 0,88	\$ 228,80
Pegamento	Caneca	52	\$ 24,40	\$ 1.268,80
Sellador	Caneca	104	\$ 63,63	\$ 6.617,52
Laca brillante	Caneca	52	\$ 61,90	\$ 3.218,80
Laca semi mate	Caneca	52	\$ 78,06	\$ 4.059,12
Pintura	Galón	26	\$ 25,17	\$ 654,42
Masilla	Galón	104	\$ 18,71	\$ 1.945,84
Lija # 80	Metro	780	\$ 2,91	\$ 2.269,80
Lija # 150	Caja x 50	156	\$ 13,50	\$ 2.106,00
Tinher	Caneca	24	\$ 22,40	\$ 537,60
Tela	Metro	48	\$ 7,75	\$ 372,00
Plástico	Metro	48	\$ 1,07	\$ 51,36
Esponja	Plancha	48	\$ 7,81	\$ 374,88
Cemento de contacto	Litro	24	\$ 2,50	\$ 60,00
Grapas	Caja	120	\$ 3,90	\$ 468,00
TOTAL				\$ 27.649,34

TASA CIF PRESUPESTADOS
PREDETERMINADA NIVEL DE PRODUCCIÓN PRESUPUESTADO (HMOD)

TASA 36653,34
PREDETERMINADA 10920

TASA 3,36
PREDETERMINADA 3,36

3.3.10. PLANILLA DE TRABAJO

Tabla 131 Planilla de Trabajo

EMPRESA "ROCIMAR2 PLANILLA DE TRABAJO TRABAJADORES DIRECTOS											
SEMANA DEL: 5 de noviembre de 2018			AL: 30 de noviembre de 2018			COSTO HORA \$ 3,45					
TABAJ. No.	O.P No. 0001	O.P No. 0002	O.P No. 0003	O.P No. 0004	O.P No. 0005	O.P No. 0006	O.P No. 0007	O.P No. 0008	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
CARPINTERO 1	-	72,48	-	176,01	-	79,38	24,16	129,42	37,96	32,79	552,20
CARPINTERO 2	63,85	-	13,80	-	103,54	284,73	24,16	-	27,61	34,51	552,20
CARPINTERO 3	-	-	179,46	-	-	27,61	255,39	-	55,22	34,51	552,20
LACADOR	93,18	25,88	84,56	51,77	101,81	24,16	27,61	25,88	82,83	34,51	552,20
LIJADOR	25,88	77,65	77,65	129,42	-	24,16	39,69	65,57	77,65	34,51	552,20
AUXILIAR	25,88	77,65	103,54	141,50	13,80	24,16	27,61	25,88	77,65	34,51	552,20
TOTAL:	208,80	253,67	459,01	498,70	219,15	464,19	398,62	246,76	358,93	205,35	3.313,19

MANO DE OBRA DIRECTA	2.748,91
TRABAJO INDIRECTO	358,93
TIEMPO OCIOSO	205,35
TOTAL	3.313,19

Elaborado por: La Autora

3.3.11. ROL DE PAGOS


Tabla 132 Rol de Pagos

PROVISIÓN TRABAJADORES											
CARGO	INGRESOS					TOTAL INGRESOS	EGRESOS	VALOR NETO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12,15%	VALOR NETO MÁS BENEFICIOS	COSTO POR HORA
	SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA		APORTE PERSONAL 9,45%				
GERENTE	\$ 403,00	\$ 33,58	\$ 32,17	\$ 16,79	\$ 33,58	\$ 519,13	\$ 38,08	\$ 481,04	\$ 48,96	\$ 568,09	\$ 3,55
CARPINTERO 1	\$ 391,05	\$ 32,59	\$ 32,17	\$ 16,29	\$ 32,59	\$ 504,69	\$ 36,95	\$ 467,73	\$ 47,51	\$ 552,20	\$ 3,45
CARPINTERO 2	\$ 391,05	\$ 32,59	\$ 32,17	\$ 16,29	\$ 32,59	\$ 504,69	\$ 36,95	\$ 467,73	\$ 47,51	\$ 552,20	\$ 3,45
CARPINTERO 3	\$ 391,05	\$ 32,59	\$ 32,17	\$ 16,29	\$ 32,59	\$ 504,69	\$ 36,95	\$ 467,73	\$ 47,51	\$ 552,20	\$ 3,45
LACADOR	\$ 391,05	\$ 32,59	\$ 32,17	\$ 16,29	\$ 32,59	\$ 504,69	\$ 36,95	\$ 467,73	\$ 47,51	\$ 552,20	\$ 3,45
LIJADOR	\$ 391,05	\$ 32,59	\$ 32,17	\$ 16,29	\$ 32,59	\$ 504,69	\$ 36,95	\$ 467,73	\$ 47,51	\$ 552,20	\$ 3,45
AUXILIAR CARPINTERÍA	\$ 391,05	\$ 32,59	\$ 32,17	\$ 16,29	\$ 32,59	\$ 504,69	\$ 36,95	\$ 467,73	\$ 47,51	\$ 552,20	\$ 3,45
TOTAL	\$ 2.749,30	\$ 229,11	\$ 225,17	\$ 114,55	\$ 229,11	\$ 3.547,24	\$ 259,81	\$ 3.287,43	\$ 334,04	\$ 3.881,28	\$ 24,26

Elaborado por: La Autora

3.3.12. BALANCE DE COMPROBACIÓN

Tabla 133 Balance de Comprobación

					
EMPRESA "ROCIMAR" BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2018					
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	3.658,94	3.128,37	530,57	
1.1.02	Caja Chica	350,00		350,00	
1.1.03.01	Banco de Pinchincha	7.858,94	5.999,07	1.859,86	
1.1.13	Efecto de cobro inmediato	6.782,67		6.782,67	
1.1.09	IVA en compras	316,95	316,95		
1.1.08.01	Inventario de Materiales	2.006,20	1.751,43	254,77	
1.1.08.04	Inventario de Insumos	924,07	585,62	338,45	
1.1.08.05	Inventario de herramientas	1.440,00		1.440,00	
1.1.08.02	Inventario de Productos en Proceso	7.173,82	7.173,82		
1.1.08.03	Inventario de Productos Terminados	7.173,82	7.173,82		
1.1.05	Cuentas por Cobrar	2.000,00		2.000,00	
1.1.99	Provisión Cuentas Incobrables		200,00		200,00
1.2.01.01	Terreno	20.000,00		20.000,00	
1.2.01.02	Edificio	15.000,00		15.000,00	
1.2.01.03	Muebles y Enseres	360,00		360,00	
1.2.01.05	Maquinaria y equipo	1.558,50		1.558,50	
1.2.01.06	Vehículo	4.980,00		4.980,00	
1.2.02.01	Depreciación Acumulada Edificio		104,17		104,17
1.2.02.02	Depreciación Acumulada muebles y enseres		10,54		10,54
1.2.02.04	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo		34,63		34,63
1.2.02.05	Depreciación Acumulada Vehículo		415,00		415,00
2.1.01	Proveedores		1.250,00		1.250,00
2.1.02	Cuentas por Pagar		150,00		150,00
2.1.06	Nómina de fábrica	3.313,19	3.313,19		
2.1.10	IESS por pagar		593,84		593,84
2.1.14	Vacaciones		114,55		114,55
3.1.01	Capital		50.295,38		50.295,38
4.1.01	Ventas	8.608,58	8.608,58		
2.1.07	IVA en ventas	1.033,03	1.033,03		
5.1.03	Costos indirectos de fabricación aplicados	2.673,48	2.673,48		
5.1.04	Costos indirectos de fabricación control	1.905,25	1.905,25		
5.1.05	Variación de los CIF	768,23	768,23		
5.2.01	Costo de Ventas	7.173,82	7.173,81	0,01	
2.1.06	Gastos sueldos y salarios	403,00	403,00		
5.3.01.08	Gastos servicios básicos	64,29	64,29		
5.3.01.13	Gasto décimo tercer sueldo	33,58	33,58		
5.3.01.14	Gasto décimo cuarto sueldo	32,17	32,17		
5.3.01.15	Gasto vacaciones	16,79	16,79		
5.3.01.12	Gasto fondos de reserva	33,58	33,58		
5.3.01.02	Gasto aporte patronal	48,96	48,96		
2.1.15	IVA por pagar		716,08		716,08
3.3.05	Resumen de rentas y gastos	8.608,58	8.608,58		
3.3.01	Utilidad del ejercicio		1.570,63		1.570,63
	TOTAL	116.300,43	116.300,43	55.454,83	55.454,83

CONTADOR (A)

ADMINISTRADOR (A)

.Elaborado por: La Autora

3.3.13. ESTADO DE RESULTADOS

Tabla 134 Estado de Resultados

EMPRESA "ROCIMAR"		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2018		
Ventas		8.608,58
(-) Costo de ventas		<u>6.405,58</u>
Utilidad bruta en ventas		2.203,00
(-) Gastos operacional		632,37
Gastos sueldos y salarios	403,00	
Gasto servicios básicos	64,29	
Gasto décimo tercer sueldo	33,58	
Gasto décimo cuarto sueldo	32,17	
Gasto vacaciones	16,79	
Gasto fondos de reserva	33,58	
Gasto aporte patronal	48,96	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>1.570,63</u></u>

CONTADOR (A)

ADMINISTRADOR (A)

Elaborado por: La Autora

3.3.14. BALANCE GENERAL

Tabla 135 Balance General

EMPRESA "ROCIMAR"
BALANCE GENERAL
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2018

CÓDIGO	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		13.556,32
1.1.01	Caja	530,57	
1.1.02	Caja Chica	350,00	
1.1.03.01	Banco Pichincha	1.859,86	
1.1.05	Cuentas por cobrar	2.000,00	
1.1.99	Provisión cuentas incobrables		-200
1.1.08.01	Inventario de materiales	254,77	
1.1.08.04	Inventario de insumos	338,45	
1.1.08.05	Inventario de herramientas	1.440,00	
1.1.13	Efecto de cobro inmediato	6.782,67	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Propiedad, planta y equipo		20.000,00
1.2.01.01	Terreno		20.000,00
1.2.01.02	Edificio	15.000,00	14.895,83
1.2.02.01	Depreciación Acumulada Edificio	104,17	
1.2.01.03	Muebles y enseres	360,00	349,46
1.2.02.02	Depreciación Acumulada Muebles y enseres	10,54	
1.2.01.05	Maquinaria y equipo	1.558,50	1.523,87
1.2.02.04	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo	34,63	
1.2.01.06	Vehículo	4.980,00	4.565,00
1.2.01.05	Depreciación Acumulada Vehículo	415,00	
	TOTAL DE ACTIVOS		54.690,48

CONTADOR (A)

CÓDIGO	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		2.824,47
2.1.01	Proveedores	1.250,00	
2.1.02	Cuentas por pagar	150,00	
2.1.10	IESS por Pagar	593,84	
2.1.14	Vacaciones	114,55	
2.1.15	IVA por Pagar	716,08	
	TOTAL PASIVO		2.824,47
	PATRIMONIO		
3.1.01	Capital	50.295,38	
3.3.01	Utilidad del ejercicio	1.570,63	
	TOTAL PATRIMONIO		51.866,01
	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		54.690,49

ADMINISTRADOR (A)

Elaborado por: La Autora

3.3.15. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Tabla 136 Estado de Costos de Producción y Ventas

EMPRESA "ROCIMAR"		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		
AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2018		
MATERIALES		
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES	200,30
(+)	COMPRA DE MATERIALES	1.805,90
	COMPRAS NETAS	2.006,20
	TOTAL MATERIALES DISPONIBLES	2.006,20
(-)	INVENTARIO FINAL DE MATERIALES	<u>1.751,43</u>
	TOTAL MATERIAL	254,77
MANO DE OBRA		
	NÓMINA DE FÁBRICA	3.313,19
(-)	MANO DE OBRA INDIRECTA	403,00
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	3.441,71
	VARIACIÓN DEL CIF	768,23
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	2.673,48
	COSTO DE PRODUCCIÓN	7.173,82
(+)	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>-</u>
	TOTAL PRODUCTO EN PROCESO	7.173,82
(-)	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>-</u>
	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	7.173,82
(+)	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>-</u>
	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	7.173,82
(-)	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>-</u>
	COSTO DE VENTA	<u><u>7.173,82</u></u>

CONTADOR (A)

ADMINISTRADOR (A)

Elaborado por: La Autora

3.3.16. DEPRECIACIONES

Tabla 137 Depreciación Muebles y enseres - Banco de Madera

DESCRIPCIÓN:	Muebles y Enseres		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Banco de madera	320	7	10
Depreciación	$\frac{320}{10 \text{ años}}$	32 anual	2,67 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			320
1	32	32	288
2	32	64	256
3	32	96	224
4	32	128	192
5	32	160	160
6	32	192	128
7	32	224	96
8	32	256	64
9	32	288	32
10	32	320	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 138 Depreciación Muebles y enseres - Anaquel

DESCRIPCIÓN:	Muebles y Enseres		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Anaqueles	300	7	10
Depreciación	$\frac{300}{10 \text{ años}}$	30 anual	2,50 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			300
1	30	30	270
2	30	60	240
3	30	90	210
4	30	120	180
5	30	150	150
6	30	180	120
7	30	210	90
8	30	240	60
9	30	270	30
10	30	300	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 139 Depreciación Muebles y enseres - escritorio

DESCRIPCIÓN:	Muebles y Enseres		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Escritorio	400	8	10
Depreciación	$\frac{400}{10 \text{ años}}$	40 anual	3,33 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			400
1	40	40	360
2	40	80	320
3	40	120	280
4	40	160	240
5	40	200	200
6	40	240	160
7	40	280	120
8	40	320	80
9	40	360	40
10	40	400	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 140 Depreciación Muebles y enseres - Silla de oficina

DESCRIPCIÓN:	Muebles y Enseres		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Silla de oficina	95	8	10
Depreciación	$\frac{95}{10 \text{ años}}$	9,5 anual	0,79 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			95
1	9,5	9,5	85,5
2	9,5	19	76
3	9,5	28,5	66,5
4	9,5	38	57
5	9,5	47,5	47,5
6	9,5	57	38
7	9,5	66,5	28,5
8	9,5	76	19
9	9,5	85,5	9,5
10	9,5	95	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 141 Depreciación Muebles y enseres - Archivador

DESCRIPCIÓN:	Muebles y Enseres		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Archivador	150	5	10
Depreciación	$\frac{150}{10 \text{ años}}$	15 anual	1,25 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			150
1	15	15	135
2	15	30	120
3	15	45	105
4	15	60	90
5	15	75	75
6	15	90	60
7	15	105	45
8	15	120	30
9	15	135	15
10	15	150	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 142 Depreciación Maquinaria y equipo - Sierras

DESCRIPCIÓN:	Maquinaria y Equipo		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Sierras	1200	7	10
Depreciación	$\frac{1200}{10 \text{ años}}$	$\frac{120}{\text{año}}$	$\frac{10,00}{\text{mensual}}$
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			1200
1	120	120	1080
2	120	240	960
3	120	360	840
4	120	480	720
5	120	600	600
6	120	720	480
7	120	840	360
8	120	960	240
9	120	1080	120
10	120	1200	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 143 Depreciación Maquinaria y equipo - Caladora industrial

DESCRIPCIÓN:	Maquinaria y Equipo		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Caladora Industrial	600	8	10
Depreciación	$\frac{600}{10 \text{ años}}$	60 anual	5,00 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			600
1	60	60	540
2	60	120	480
3	60	180	420
4	60	240	360
5	60	300	300
6	60	360	240
7	60	420	180
8	60	480	120
9	60	540	60
10	60	600	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 144 Depreciación Maquinaria y equipo - Caladora manual

DESCRIPCIÓN:	Maquinaria y Equipo		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Caladora Manual	690	2	10
Depreciación	$\frac{690}{10 \text{ años}}$	69 anual	5,75 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			690
1	69	69	621
2	69	138	552
3	69	207	483
4	69	276	414
5	69	345	345
6	69	414	276
7	69	483	207
8	69	552	138
9	69	621	69
10	69	690	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 145 Depreciación Maquinaria y equipo - Compresor

DESCRIPCIÓN:	Maquinaria y Equipo		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Compresor	390	9	10
Depreciación	$\frac{390}{10 \text{ años}}$	39 anual	3,25 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			390
1	39	39	351
2	39	78	312
3	39	117	273
4	39	156	234
5	39	195	195
6	39	234	156
7	39	273	117
8	39	312	78
9	39	351	39
10	39	390	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 146 Depreciación Maquinaria y equipo - Tupí

DESCRIPCIÓN:	Maquinaria y Equipo		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Tupí	525	5	10
Depreciación	$\frac{525}{10 \text{ años}}$	$52,5 \text{ anual}$	$4,38 \text{ mensual}$
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			525
1	52,5	52,5	472,5
2	52,5	105	420
3	52,5	157,5	367,5
4	52,5	210	315
5	52,5	262,5	262,5
6	52,5	315	210
7	52,5	367,5	157,5
8	52,5	420	105
9	52,5	472,5	52,5
10	52,5	525	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 147 Depreciación Maquinaria y equipo - Cantiadora

DESCRIPCIÓN:	Maquinaria y Equipo		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Cantiadora	750	7	10
Depreciación	$\frac{750}{10 \text{ años}}$	75 anual	6,25 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			750
1	75	75	675
2	75	150	600
3	75	225	525
4	75	300	450
5	75	375	375
6	75	450	300
7	75	525	225
8	75	600	150
9	75	675	75
10	75	750	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 148 Depreciación Edificio

DESCRIPCIÓN:	Edificio		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Edificio	25000	8	20
Depreciación	$\frac{25000}{20 \text{ años}}$	1250 anual	104,17 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			25000
1	1250	1250	23750
2	1250	2500	22500
3	1250	3750	21250
4	1250	5000	20000
5	1250	6250	18750
6	1250	7500	17500
7	1250	8750	16250
8	1250	10000	15000
9	1250	11250	13750
10	1250	12500	12500
11	1250	13750	11250
12	1250	15000	10000
13	1250	16250	8750
14	1250	17500	7500
15	1250	18750	6250
16	1250	20000	5000
17	1250	21250	3750
18	1250	22500	2500
19	1250	23750	1250
20	1250	25000	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 149 Depreciación Equipo Cómputo

DESCRIPCIÓN:	Equipo de computo		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Computador	900	5	5
Depreciación	$\frac{900}{10 \text{ años}}$	180 anual	15,00 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			900
1	180	180	720
2	180	360	540
3	180	540	360
4	180	720	180
5	180	900	0

Elaborado por: La Autora


Tabla 150 Depreciación Vehículo

DESCRIPCIÓN:	Vehículo		
ACTIVO FIJO	COSTO	AÑOS DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Vehículo	24900	4	5
Depreciación	$\frac{24900}{5 \text{ años}}$	4980 anual	415,00 mensual
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
			24900
1	4980	4980	19920
2	4980	9960	14940
3	4980	14940	9960
4	4980	19920	4980
5	4980	24900	0

Elaborado por: La Autora


3.3.17. REQUISICIÓN DE MATERIAL

Tabla 151 Requisición de Material N° 001

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Armario</u>		No. <u>001</u>	
Fecha: <u>6-nov.-18</u>		Orden de Producción No. <u>0001</u>	
		Insumos _____	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Tablón	4	8,50	34,00
Triplex 4 mm	3	10,60	31,80
Total			65,80
Aprobado por: _____			
Recibido por: _____ Fecha: <u>6-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 152 Requisición de Materiales N° 002

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Armario</u>		No. <u>002</u>	
Fecha: <u>6-nov.-18</u>		Orden de Producción No. <u>0001</u>	
		Materiales indirectos <u>X</u>	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Clavos 2"	1	2,10	2,10
Clavos ¾"	1	2,83	2,83
Pegamento	1	24,40	24,40
Pintura	1	25,17	25,17
Laca brillante	1	61,90	61,90
Lija # 150	2	0,27	0,54
Lija # 80	1	2,91	2,91
Sellador	1	63,63	63,63
Tinher	1	22,40	22,40
Marsilla plástica	1	18,71	18,71
Total			224,59
Aprobado por: _____			
Recibido por: _____ Fecha: <u>6-nov.-18</u>			

Elaborado por: La Autora

Tabla 153 Requisición de Material N° 003

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Mueble "zapatero"</u> Fecha: <u>6-nov.-18</u>		No. <u>003</u> Orden de Producción No. <u>0002</u> Materiales indirectos _____	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Tablón	2	8,50	17,00
Triplex 4mm	1	10,60	10,60
MDF CH-15mm 2.14 x 2.60	1	36,50	36,50
Total			64,10
<p>Aprobado por: _____</p> <p>Recibido por: _____ Fecha: <u>6-nov.-18</u></p>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 154 Requisición de Materiales N° 004

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Mueble "zapatero"</u> Fecha: <u>6-nov.-18</u>		No. <u>004</u> Orden de Producción No. <u>0002</u> Materiales indirectos <u>X</u>	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Lija # 150	2	0,27	0,54
Lija # 80	1	2,91	2,91
Clavos 2"	1	2,10	2,10
Clavos ¾"	1	2,83	2,83
Total			8,38
<p>Aprobado por: _____</p> <p>Recibido por: _____ Fecha: <u>6-nov.-18</u></p>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 155 Requisición de Material N° 005

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Puerta</u> Fecha: <u>7-nov.-18</u>		No. <u>005</u> Orden de Producción No. <u>0003</u> Insumos _____	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Tablón	30	8,50	255,00
Total			255,00
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>7-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 156 Requisición de Material N° 006

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Puerta</u> Fecha: <u>7-nov.-18</u>		No. <u>006</u> Orden de Producción No. <u>0003</u> Insumos <u>X</u>	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Clavos 2"	2	2,10	4,20
Clavos 1½"	2	1,64	3,28
Laca semi mate	1	78,06	78,06
Lija # 150	10	0,27	2,70
Lija # 80	5	2,91	14,55
Total			102,79
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>7-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 157 Requisición de Material N° 007

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Juego de comedor</u> Fecha: <u>9-nov.-18</u>		No. <u>007</u> Orden de Producción No. <u>004</u> Insumos _____	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Tablón	13	8,50	110,50
Triplex 4 mm	3	10,60	31,80
Tela	1	7,75	7,75
Plástico	1	1,07	1,07
Esponja	1	7,81	7,81
Total			158,93
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>9-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 158 Requisición de Material N° 008

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Juego de comedor</u> Fecha: <u>9-nov.-18</u>		No. <u>008</u> Orden de Producción No. <u>004</u> Insumos <u>X</u>	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Clavos 2"	1	2,10	2,10
Clavos 1½"	1	1,64	1,64
Lija # 150	7	0,27	1,89
Lija # 80	1	2,91	2,91
Tornillo	1	0,88	0,88
Cemento de contacto	1	2,50	2,50
Grapas	1	3,90	3,90
Total			15,82
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>9-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 159 Requisición de Material N° 009

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Armario</u> Fecha: <u>9-nov.-18</u>	No. <u>009</u> Orden de Producción No. <u>0005</u> Insumos _____		
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Tablón	4	8,50	34,00
Triplex 4 mm	3	10,60	31,80
Total			65,80
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>9-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 160 Requisición de Material N° 010

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Armario</u> Fecha: <u>9-nov.-18</u>	No. <u>010</u> Orden de Producción No. <u>0005</u> Insumos <u>X</u>		
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Clavos 2"	1	2,10	2,10
Clavos ¾"	1	2,83	2,83
Lija # 150	2	0,27	0,54
Lija # 80	1	2,91	2,91
Masilla plástica	1	18,71	18,71
Total			27,09
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>9-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 161 Requisición de Material N° 011

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Cama</u> Fecha: <u>15-nov.-18</u>		No. <u>011</u> Orden de Producción No. <u>0006</u> Insumos _____	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Tablón	60	8,50	510,00
MDF	3	36,50	109,50
Total			619,50
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>15-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 162 Requisición de Material N° 012

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Camas</u> Fecha: <u>15-nov.-18</u>		No. <u>012</u> Orden de Producción No. <u>0006</u> Insumos <u>X</u>	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Clavos 2"	1	2,10	2,10
Clavos ¾"	1	2,83	2,83
Lija # 150	4	0,27	1,08
Lija # 80	2	2,91	5,82
Pintura	1	25,17	25,17
Masilla	1	18,71	18,71
Tinher	1	22,40	22,40
Sellador	1	63,63	63,63
Total			141,74
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>9-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 163 Requisición de Material N° 013

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Peinadora</u> Fecha: <u>16-nov.-18</u>		No. <u>013</u> Orden de Producción No. <u>0007</u> Insumos _____	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Tablón	25	8,50	212,50
MDF	4	36,50	146,00
Triplex	6	10,6	63,60
Total			422,10
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>15-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 164 Requisición de Material N° 014

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Peinadora</u> Fecha: <u>16-nov.-18</u>		No. <u>014</u> Orden de Producción No. <u>0007</u> Insumos <u>X</u>	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Clavos 2"	1	2,10	2,10
Clavos ¾"	1	2,83	2,83
Lija # 150	10	0,27	2,70
Lija # 80	2	2,91	5,82
Pegamento	1	24,40	24,40
Total			37,85
Aprobado por: _____ Recibido por: _____ Fecha: <u>9-nov.-18</u>			


Elaborado por: La Autora

Tabla 165 Requisición de Material N° 015

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Mueble TV</u>		No. <u>015</u>	
Fecha: <u>20-nov.-18</u>		Orden de Producción No. <u>0008</u>	
		Insumos <u> </u>	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Tablón	5	8,50	42,50
MDF	1	36,50	36,50
Triplex	2	10,60	21,20
Total			100,20
Aprobado por: _____			
Recibido por: _____ Fecha: <u>20-nov.-18</u>			

Elaborado por: La Autora


Tabla 166 Requisición de Material N° 016

 EMPRESA "ROCIMAR" REQUISICIÓN DE MATERIAL			
Producto: <u>Mueble TV</u>		No. <u>016</u>	
Fecha: <u>20-nov.-18</u>		Orden de Producción No. <u>0008</u>	
		Insumos <u>X</u>	
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Clavos 2"	1	2,10	2,10
Clavos ¾"	1	2,83	2,83
Lija # 150	3	0,27	0,81
Lija # 80	1	2,91	2,91
Masilla plástica	1	18,71	18,71
Total			27,36
Aprobado por: _____			
Recibido por: _____ Fecha: <u>20-nov.-18</u>			

Elaborado por: La Autora


3.3.18. ORDENES DE COMPRA

Tabla 167 Orden de Compra N° 1

 EMPRESA "ROCIMAR" ORDEN DE COMPRA DE MATERIAL			
			No. 00001
Fecha: 5 - nov. - 2018			
DETALLE	CANTIDAD	PRECIO	VALOR
MDF CH-15mm	10	32,59	325,90
Tablones	70	7,59	531,30
Triplex 4mm	30	9,46	283,80
SUB TOTAL			1141,00
DESCUENTO			
IVA 0%			
IVA 12%			136,92
TOTAL			1277,92
OBSERVACIONES:			
AUTORIZADO POR PROVEEDOR SOLICITADO POR			

Elaborado por: La Autora

Tabla 168 Orden de Compra N° 2

 EMPRESA "ROCIMAR" ORDEN DE COMPRA DE MATERIAL			
			No. <u>00002</u>
Fecha: 5 - nov. - 2018			
DETALLE	CANTIDAD	PRECIO	VALOR
Lija #150	100	0,27	27,00
Lija # 80	20	2,91	58,20
Clavos de ¾"	10	2,83	28,30
Clavos 1"	5	1,2	6,00
Clavos 1½"	20	1,64	32,80
Clavos 2"	20	2,1	42,00
Pintura	1	25,17	25,17
Laca brillante	2	61,9	123,80
Pegamento	1	24,4	24,40
Tinher	1	22,4	22,40
Sellador	1	63,63	63,63
Tornillo 2½ x 7	3	1,45	4,35
Masilla plástica	2	18,71	37,42
SUB TOTAL			495,47
DESCUENTO			
IVA 0%			
IVA 12%			59,46
TOTAL			554,93
OBSERVACIONES:			
AUTORIZADO POR PROVEEDOR SOLICITADO POR			


Elaborado por: La Autora

Tabla 169 Orden de Compra N°3

 EMPRESA "ROCIMAR" ORDEN DE COMPRA DE MATERIAL			
			No. <u>00003</u>
Fecha: 8 - nov. - 2018			
DETALLE	CANTIDAD	PRECIO	VALOR
Tela	3	7,75	23,25
Plástico	3	1,07	3,21
Cemento de contacto	4	2,50	10,00
Grapas	10	3,90	39,00
Espanja	4	7,81	31,24
SUB TOTAL			106,70
DESCUENTO			
IVA 0%			
IVA 12%			12,80
TOTAL			119,50
OBSERVACIONES:			
AUTORIZADO POR		PROVEEDOR	SOLICITADO POR

Elaborado por: La Autora

Tabla 170 Orden de Compra N°4

 EMPRESA "ROCIMAR" ORDEN DE COMPRA DE MATERIAL			
			No. <u>00004</u>
Fecha: 12 - nov. - 2018			
DETALLE	CANTIDAD	PRECIO	VALOR
Tablones	80	7,59	607,20
SUB TOTAL			607,20
DESCUENTO			
IVA 0%			
IVA 12%			72,86
TOTAL			680,06
OBSERVACIONES:			
AUTORIZADO POR		PROVEEDOR	SOLICITADO POR

Elaborado por: La Autora

CONCLUSIONES

La empresa “ROCIMAR” es una persona natural no obligada a llevar contabilidad, por lo tanto, no cuenta con un sistema de costos, lo mismo que no le permite tener un conocimiento claro sobre los costos y gastos que maneja, y no llegar a un análisis correcto para la toma de decisiones favorables para el beneficio de la empresa.

La empresa no cuenta con documentos que le permitan tener un control apropiado en la utilización de material e insumos en la producción, lo cual provoca la existencia de altos niveles de desperdicios.

La empresa “ROCIMAR” no realiza un registro de ingresos y egresos, lo cual perjudica el conocimiento de capital que mantiene, para poder cubrir las necesidades que se presentan, y llegar a reflejar en estados financieros la utilidad que se percibe.

La falta de un control interno genera la desorganización en el desempeño de actividades y utilización de materiales.

El modelo de sistema de contabilidad de costos y control interno refleja una mejoría en la organización y control, obteniendo información real permitiendo el registro adecuado de las transacciones efectuadas de un período determinado.

Dado por el manejo que lleva la empresa se concluye que el sistema de costos a implementarse sea por órdenes de producción y con las debidas especificaciones que tenga el cliente, la propuesta del diseño de sistema es práctico y fácil de manejar, ya que está bajo las necesidades de la empresa, permitiendo así el ingreso de información adecuada para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Aunque la empresa actualmente no está obligada a llevar contabilidad se recomienda aplicar el sistema propuesto con la finalidad de obtener un mejor control en el ámbito productivo y administrativo, apoyando a la visión de implementar nuevas líneas de productos de calidad.

Se recomienda utilizar los documentos necesarios para el registro, salida y uso de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para un mejor uso de los recursos que la empresa posee y poder tomar decisiones que contribuyan al crecimiento, y así disminuir desperdicios y trabajo no productivo.

Se recomienda aplicar políticas y reglamento interno que ayuden a minimizar las debilidades de la empresa, manteniendo un adecuado ambiente laboral para el mejoramiento de las actividades y funciones que desempeña cada trabajador.

BIBLIOGRAFÍA

- AICPA. (2013). Control Interno. En O. Fonseca Luna, *Sistema de Control Interno Para Organizaciones* (pág. 542). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Editorial Profit.
- Bateman, T. S. (2009). *Administración liderazgo y colaboración en un mundo competitivo* . México.
- Benjamín, P. G. (2017). *Contabilidad de Costos en la alta Gerencia*. Bogotá : Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Benjamín, P. G. (2017). *Contabilidad de Costos en la alta gerencia* .
- Bravo Valdivieso, M. (2009). *Contabilidad de Costos*. Quito: Editora Nuevodia.
- Bravo Valdivieso, M. (2011). *Contabilidad General*. ISBN.
- Calapaqui Oña, C., & Salvador Recalde, K. (2014). *Diseño de un Sistema administrativo, contable y de control interno "comercial San Fernando" ubicado en la ciudad de Otavalo*. Ibarra.
- Calvopiña Nuñez, L. A. (2010). *Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el período del 01 al 31 de enero del 2008*. Tesis de Grado, Universidad Técnica de Cotopaxi , Latacunga .
- Cardozo Cuenca, H. (2014). *IFRS/NIIF para el sector solidario aplicadas a las PYME: modelo catálogo de cuentas*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Carlos, M. R., & María Ángela, J. (2014). *Contabilidad de Costes* . Madrid: Difusora Larousse - ediciones Piramide.
- Fierro Martínez, Á. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Ecoe.
- Granados, I., Latorre, L., & Ramírez, E. (s.f.). *Contabilidad Gerencial Fundamentos, Principios e Introducción a la contabilidad* . Colombia: ISBN.
- Griffin, R. W. (2011). *Administración*. Cengage Learning Editores.
- O'Neill, C., & Mowll, J. (2012). *Administración*.
- O'Neill, C., & Mowll, J. (2012). *Administración* . México: Trillas, S.A. .
- Omeñaca García, J. (2008). *Contabilidad General*. España: Gruplo Planeta (GBS).

- Posso Yépez, M. Á. (2011). *Proyectos, Tesis y Marco Lógico Planes e Informes de Investigación*. Quito.
- Sinisterra Valencia, G., & Augusto, R. S. (2017). *Contabilidad de Costos: Con aproximación a las NIC-NIIF*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Valdez, H. (2017). *Diseño de la Estructura Orgánica del Sistema Organizacional*. Lima - Perú: Yopublico.

LINKOGRAFÍA

- Da Costa, T. (27 de Junio de 2017). *El Insignia*. Obtenido de <http://blog.elinsignia.com/2017/06/27/la-gran-importancia-de-la-administracion-en-las-empresas/>
- Diaz, J. (19 de Mayo de 2013). *Negocios y Emprendimiento*. Obtenido de <http://www.negociosyemprendimiento.org/2013/05/importancia-de-la-contabilidad-en-una-empresa.html>
- Equipo de Redacción de Cocepto.de.* . (Enero de 2019). Obtenido de <https://concepto.de/inventario/>
- Escuela Técnica Defensa de Buenos Aires.* (s.f.). Obtenido de <http://www.oni.escuelas.edu.ar/2004/gcba/467/admin.htm>
- Hernández, L. (s.f.). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/91969426/El-estado-de-costos-de-produccion>
- Ibarra, G. A. (2016). *Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal San miguel de Ibarra*. Obtenido de <https://www.touribarra.gob.ec/esp/index.php/oferta/attractivos-turisticos/parroquias>
- Mintzberg, H. (21 de Octubre de 2010). *SlideShare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/lugomo/el-proceso-estrategico-henry-mintzberg>
- Reyna Marquez, R. (7 de Octubre de 2012). *SlideShare*. Obtenido de https://es.slideshare.net/DAVID_RUMICHE/libro-de-contabilidad-basica
- Reyna Marquez, R. (7 de Octubre de 2012). *SlideShare*.
- Ruiz, T. (21 de Noviembre de 2016). *Prezi*. Obtenido de https://prezi.com/_as6cybmqtz/objetivo-de-la-administracion/
- Torres Marín, J. G. (30 de Noviembre de 2014). *SlideShare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/guillermotorres102/concepto-y-partes-de-la-cuenta>

ANEXOS



**Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra**

**ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL
“ENCI”**

PLAN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

**“DISEÑO DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y CONTROL INTERNO
CONTABLE DE COSTOS PARA LA EMPRESA ROCIMAR EN LA CIUDAD DE IBARRA,
PROVINCIA DE IMBABURA”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: JOSELYN ROCIO VILLARREAL ORTIZ

IBARRA, AGOSTO – 2017

INDICE DE CONTENIDOS

1. NOMBRE DEL PROYECTO	189
2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA (ANTECEDENTES)	189
3. JUSTIFICACIÓN	192
4. OBJETIVOS	193
4.1 OBJETIVO GENERAL	193
4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	193
5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	193
5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS	194
CAPÍTULO I	194
CAPÍTULO II	196
CAPÍTULO III	196
6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA	198
6.1. METODOS GENERALES	198
6.1.1. Método Inductivo	198
6.1.2. Método Deductivo	198
6.1.3. Método analítico – sintético	198
6.2 TÉCNICAS	199
6.2.1 Observación	199
6.2.2. Encuesta	199
6.2.3 Entrevista	199
6.3 INSTRUMENTOS	199
6.3.1 Ficha de Documentación	199
6.4 MATRIZ DE RELACIÓN	200
7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	201
8. RECURSOS	202
8.1. FINANCIAMIENTO	202
9. FUENTES DE INFORMACIÓN	203

1. NOMBRE DEL PROYECTO

Diseño de sistema de contabilidad de costos y control interno contable de costos para la empresa ROCIMAR en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

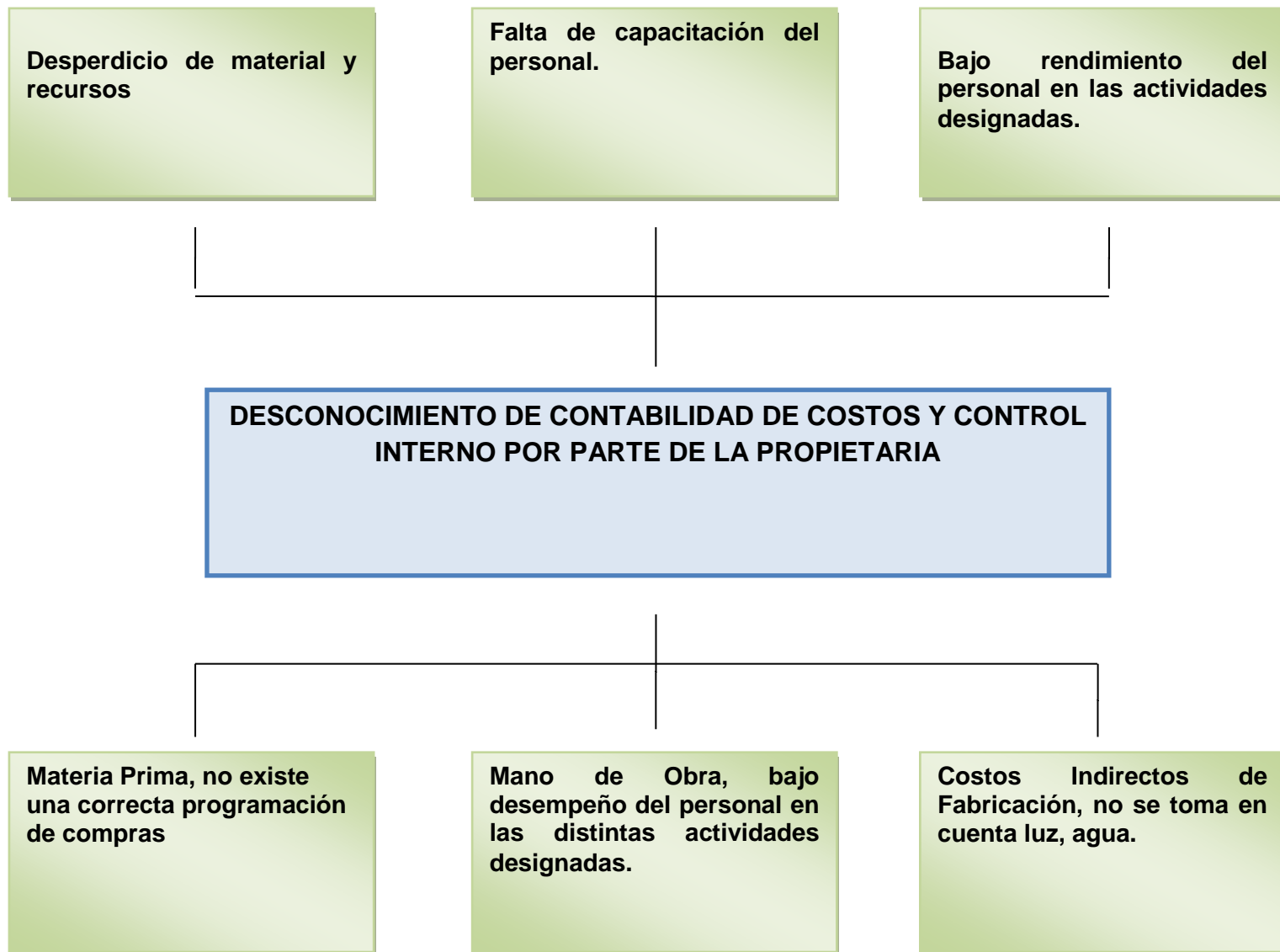
2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA (ANTECEDENTES)

El cantón Ibarra está regido por el Gobierno Municipal, que es una entidad del Gobierno Seccional encargada de administrar el cantón de manera autónoma al Gobierno Central. El cantón se divide en parroquias urbanas y rurales, en las parroquias rurales se concentra el potencial turístico de Ibarra, es donde se encuentran distribuidas las culturales existentes. (Ibarra G. A., 2016)

Dentro de la ciudad de Ibarra se encuentra ubicada la parroquia la dolorosa de Priorato, donde fue constituida la empresa ROCIMAR, por su actual propietaria la señora Narcisca del Rocío Ortiz; está ubicada en las calles San Pablo y Cubilche a una cuadra del parque central, este negocio empezó con una pequeña área de fabricación de muebles de madera con dos máquinas y herramientas necesarias para su elaboración; con el paso del tiempo esta empresa ha venido aumentando su capacidad de productividad, llegando a obtener un espacio adicional para el equipamiento de nuevas máquinas de trabajo; en la actualidad este negocio cuenta con un total de cinco máquinas que han permitido ampliar la producción que la empresa ofrece y siete empleados, tiene cinco años de funcionamiento.

Los productos que ofrece son: juego de dormitorio, mueblería para cocina y estudio, centros de entretenimiento; los trabajos que realiza son bajo pedido y en serie.

ROCIMAR es una empresa que ha ido creciendo de manera acelerada y conforme a esto debe ir mejorando sus procesos de producción tanto en el área productiva como también en el área financiera, donde se determina la existencia de varios problemas, al no contar con un sistema contable, de costos y un control interno que le permita obtener información necesaria para imponer su precio de venta real y no basado a expectativas, y tener ayuda en un mayor control de actividades y la toma de decisiones.



Como se puede observar en el árbol de problemas, al no tener el conocimiento necesario en contabilidad de costos puede generarse varias desventajas para la empresa; como base fundamental para llevar a cabo un buen funcionamiento de una empresa de producción se debe conocer los tres elementos del costo; ya que estos serán útiles al momento de producir.

Dentro de la materia prima al no llevar un control de la misma puede generar el desperdicio de este, es por eso que se debe realizar un formato en el cual se puede registrar las entradas y salidas de material.

En cuanto a lo que tiene que ver con la mano de obra y costos indirectos de fabricación es necesario que el personal se encuentre debidamente capacitado para realizar su trabajo de manera eficiente, es necesario llevar a cabo un registro de todas las actividades que se designan a cada empleado.

Por lo tanto, se conoce que, si no se adoptan medidas para contrarrestar estos problemas, puede generarse ineficiencias en las operaciones contables y de control interno contable de la entidad, y también puede generar ocasionales pérdidas económicas.

La falta de información dentro de la empresa puede generar varios desacuerdos en la realización de las actividades, es por eso que dentro del control interno contable de costos se debe establecer varios parámetros para un mejor desempeño en la producción, designando las actividades de acuerdo al área que cada obrero ocupa; de esta manera conseguir el producto deseado bajo eficiencia y eficacia de todo el personal.

Es importante tomar siempre en cuenta los efectos que se han mencionado anteriormente para la toma de medidas correctivas y de esta manera poder contribuir con la empresa en su desarrollo.

3. JUSTIFICACIÓN

La investigación que se va a realizar, está respaldada en el desconocimiento de contabilidad de costos y control interno contable de costos por parte de la propietaria de la empresa ROCIMAR, razón por la cual no existe información de estados financieros los cuales son datos esenciales para la toma de decisiones.

Estos problemas también ocasionan la existencia de déficit en el cálculo y control de costos lo cual genera dificultad al establecer el precio de venta de los productos finales. Pues no se tiene información exacta de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, esto perjudica a una empresa ya que se puede generar pérdidas sin que los propietarios perciban esta realidad, de ahí nace la necesidad e importancia de diseñar un sistema de contabilidad de costos, que en el caso de esta entidad es de un sistema por orden de producción.

Otro de los factores que se debe tomar en cuenta es la inexistencia de políticas, las cuales normalicen las funciones de cada empleado y la falta de procedimientos para regular las actividades internas de la empresa, pues no se tiene la seguridad en el cumplimiento de los principios fundamentales para una correcta realización de actividades diarias dentro del negocio, por esta razón también es necesario el diseño de un sistema de control interno contable de costos para una mayor efectividad en las operaciones diarias de la empresa, con la finalidad de mejorar el proceso de producción y la calidad tanto del producto como del servicio que se ofrece.

Es conveniente dar a conocer que el presente proyecto a realizarse es empresa familiar, donde la propietaria de la misma es madre del investigador.

Los beneficiarios directos de esta propuesta serán: la empresa ROCIMAR, la propietaria y los empleados, quienes mediante el diseño de este sistema podrán disponer de información oportuna que les permita conocer la situación del negocio para una buena toma de decisiones y en la optimización de recursos. Como otro beneficiario será el investigador, ya que los conocimientos obtenidos durante todo el transcurso de la

universidad se implementarán en el presente proyecto y también la universidad al encontrarse vinculada con la empresa y la comunidad y al proporcionar información necesaria para la elaboración del presente.

Como otros beneficiarios podríamos mencionar a los clientes de la empresa que con el diseño del sistema contable propuesto tendrán una mejor atención, entrega de pedidos en un menor tiempo y de recursos necesarios que agilicen los procesos y por tanto mejoren el producto.

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Sistema Contable de Costos y de Control Interno de Costos para la empresa ROCIMAR, el cual beneficiará a la misma y a los clientes internos y externos.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 4.2.1 Diagnóstico de la situación actual de la empresa ROCIMAR, de acuerdo a las fortalezas y debilidades que se presenten.
- 4.2.2 Diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos y Control Interno Contable de Costos adecuado a las amenazas y oportunidades de la empresa.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto de investigación tiene como finalidad lograr el objetivo general, mediante el cumplimiento de los objetivos específicos que han sido planteados.

5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Administración

- 1.1.1** Definición de administración
- 1.1.2** Objetivos de la administración
- 1.1.3** Importancia de la administración
- 1.1.4** Estructura organizacional

1.2 Contabilidad

- 1.2.1** Definición de Contabilidad
- 1.2.2** Objetivos de la Contabilidad
- 1.2.3** Importancia de la Contabilidad
- 1.2.4** Principios Contables

1.3 Cuentas

- 1.3.1** Partes de una Cuenta
- 1.3.2** Catálogo de Cuentas

1.4 Ciclo Contable

- 1.4.1** Fases del Ciclo Contable
- 1.4.2** Estado de Situación Inicial
- 1.4.3** Libro Diario
- 1.4.4** Libro Mayor
- 1.4.5** Balance de Comprobación

1.4.6 Ajustes y Hojas de Trabajo

1.4.7 Cierre de Cuentas

1.4.8 Estados Financieros

1.5 Contabilidad de Costos

1.5.1 Definición de Contabilidad de Costos

1.5.2 Importancia de la Contabilidad de Costos

1.5.3 Elementos del Costo de Producción

1.5.4 Clasificación general de los Costos

1.5.5 Diferencia entre Costos y Gastos

1.5.6 Estados de Costos de Producción

1.5.7 Costos

1.5.8 Precio de Ventas

1.5.9 Sistema de Costos

1.6 Control Interno de Costos

1.6.1 Procesos de producción

1.6.2 Inventarios

1.6.3 Materiales

1.6.4 Mano de Obra

1.6.5 Costos Indirectos de Fabricación

1.7 Industria Maderera

1.7.1 Definición de Carpintería

1.7.2 Historia de Carpintería

1.8 Persona Natural

1.8.1 Persona Natural

1.8.2 Persona Natural no Obligada a llevar Contabilidad

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO

2.1 Antecedentes

2.2 Objetivos

2.2.1 Objetivo General

2.2.2 Objetivos Específicos

2.3 Variables Diagnosticas

2.4 Indicadores

2.5 Matriz de relación, variables e indicadores de diagnóstico

2.6 Mecánica operativa

2.6.1 Población o universo

2.6.2 Muestra

2.6.3 Información primaria

- Encuestas
- Entrevistas
- Observación

2.6.4 Información secundaria

2.7 Tabulación y análisis de la información

2.8 FODA

2.9 Estrategias FA, FO, DO, DA

2.10 Determinación del problema diagnóstico.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1 Propuesta Contable

3.1.1 Plan de Cuentas

3.1.1.1 Código de Cuentas

3.1.2 Ciclo Contable

3.1.2.1 Libro Diario

3.1.2.2 Libro Mayor

3.1.2.3 Estados de Comprobación

3.1.2.4 Tarjetas de Control de existencias

3.2 Propuesta de Contabilidad de Costos

3.2.1 Costos Producción

3.2.2 Diseño de Documentos

3.2.3 Procesos de Producción

3.3 Propuesta de Control Interno de costos

3.3.1 Control Interno Contable

3.3.2 Control Interno de inventarios

3.3.3 Materiales

3.3.4 Mano de Obra

3.3.5 Costos indirectos de fabricación

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

En el presente proyecto se darán a conocer todas las técnicas y métodos implementados para la adquisición de información, que por medio de la misma se permitirá demostrar la situación actual en que se encuentra la empresa ROCIMAR de la ciudad de Ibarra.

6.1. METODOS GENERALES

6.1.1. Método Inductivo

Este método será utilizado en la investigación e interpretación de acontecimientos previos a la recopilación mediante encuestas, entrevistas, para así llegar al objetivo general, evaluando la situación actual de la empresa por medio de conclusiones y recomendaciones.

6.1.2. Método Deductivo

Este método será utilizado partiendo de teorías contables, conceptos, leyes y normas que puedan ser aplicadas dentro de la empresa de acuerdo a las circunstancias que puedan presentarse durante la investigación, brindando una solución a estos.

6.1.3. Método analítico – sintético

Por medio de la aplicación de este método se debe realizar su respectivo análisis de manera meticulosa de todos los aspectos encontrados durante el desarrollo de la recopilación de información, por lo cual se ha optado por implementar varias técnicas de investigación como son las encuestas, entrevistas y observación con los respectivos propietarios de la empresa analizada; esta información será interpretada estadísticamente.

6.2 TÉCNICAS

6.2.1 Observación

Se observará los procesos que existen para el registro de compras de materias primas para la elaboración de los productos y la venta de los bienes finales, esto, con el propósito de contribuir al desarrollo continuo del plan propuesto, mediante el uso de fichas de observación.

6.2.2. Encuesta

La estructura que se va a utilizar para esta técnica es por medio de preguntas con respuesta de selección múltiple, que serán dirigidas al personal de la empresa y a los propietarios de la misma.

6.2.3 Entrevista

Esta técnica será realizada directamente con los propietarios de la empresa, con el fin de conocer la estructura y la organización de la misma, y tener un mejor conocimiento de los procesos de producción por parte del área operaria.

6.3 INSTRUMENTOS

6.3.1 Ficha de Documentación

Se hará la recopilación de datos obtenidos de la investigación de libros, revistas, documentales, documentos obtenidos de internet, para lograr una información actualizada.

6.4 MATRIZ DE RELACIÓN

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Conocer la parte legal de la empresa ROCIMAR	Legalidad	Código de trabajo Permiso de funcionamiento Pago de patentes Salud y seguridad ocupacional	Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista	Propietarios Propietarios Propietarios Propietarios
Determinar el registro de cuentas contables que aplica la empresa ROCIMAR	Sistemas Contables	Plan de cuentas Documentación Libros diarios Mayorización	Observación Documental Entrevista Entrevista	Empresa Propietarios Propietarios Propietarios
Conocer cómo se está aplicando la Contabilidad de Costos por órdenes de producción en la empresa ROCIMAR	Sistema de Costos	Costos de producción. Precio de venta. Estados de costos	Documental Entrevistas Entrevista	Empresa Propietarios Propietarios
Conocer si se aplican los principios de Control Interno dentro de la empresa ROCIMAR	Sistema de Control Interno Contable	Principios de Control Interno. Elementos del Control Interno. Objetivos del Control Interno	Documental Observación Encuestas	Empresa Propietarios Personal laboral
Conocer cómo se lleva la parte tributaria dentro de la empresa ROCIMAR	Servicio de Rentas Internas	Persona natural RUC Anexos	Entrevista Entrevista Entrevista	Propietarios Propietarios Propietarios

Conocer los aspectos administrativos dentro de la empresa ROCIMAR.	Administración	Principios de la administración Objetivos de la administración Estructura organizacional	Documental Documental Encuesta	Empresa Empresa Propietarios
--	----------------	--	--------------------------------------	------------------------------------

7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEMANAS /MESES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V				RESPONSABLE
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CAPÍTULO: MARCO TEÓRICO																					
Recopilación de Bibliografía	■																				Autora
Análisis de la información		■																			Autora
Redacción del marco teórico		■	■																		Autora
CAPÍTULO : DIAGNÓSTICO																					
Diseño de Instrumentos de Investigación				■																	Autora
Aplicación de Instrumentos				■	■																Autora
Análisis de la información				■	■																Autora
FODA						■	■														Autora
CAPÍTULO: PROPUESTA																					
Análisis de situación actual										■											Autora
Elaboración de informes										■	■										Autora
Diseño de manual de procedimientos											■	■									Autora
Conclusiones Recomendaciones													■	■							Autora
Presentación del Informe Final																			■		

8. RECURSOS

a) Humanos

Investigador	0,00
Subtotal	0,00

b) Materiales

Papel bond	\$ 25,00
Impresiones	\$ 20,00
Anillados y empastados	\$ 100,00
CD`s	\$ 10,00
Cartucho para impresora	\$ 30,00
Dispositivo USB	\$ 15,00
Otros	\$ 10,00
Subtotal	\$ 210,00

c) Otros

Movilización	\$ 30,00
Refrigerios	\$ 15,00
Subtotal	\$ 45,00

Subtotal	255,00
Imprevistos (%)	(25%)
TOTAL	318,75

8.1. FINANCIAMIENTO

Todos los gastos presupuestados para la elaboración del proyecto serán financiados por la autora.

9. FUENTES DE INFORMACIÓN

- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Editorial Profit.
- Bateman, T. S. (2009). *Administración liderazgo y colaboración en un mundo competitivo*. México.
- Bravo Valdivieso, M. (2009). *Contabilidad de Costos*. Quito: Editora Nuevofía.
- Calapaqui Oña, C., & Salvador Recalde, K. (2014). *Diseño de un Sistema administrativo, contable y de control interno "comercial San Fernando" ubicado en la ciudad de Otavalo*. Ibarra.
- Dayer, J. S. (1983). *Ciencias de la administración e investigación de operaciones*. México.
- Hargadon, B., & Muñera, A. (1997). *Principios de Contabilidad*. Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Hecht, M. R. (1984). *Administración Básica*. México.
- Ibarra, G. A. (2016). *Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal San miguel de Ibarra*. Obtenido de <https://www.touribarra.gob.ec/esp/index.php/oferta/attractivos-turisticos/parroquias>
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría de Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Pedro Zapata, S. (2007). *Contabilidad de Costos*. Colombia.
- Poch, R. (2000). *Manual de Control Interno*. Barcelona - España: Editorial Gestión.
- Polimeni, R. (1991). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Grupo Editorial Norma.
- Posso Yépez, M. Á. (2011). *Proyectos, Tesis y Marco Lógico Planes e Informes de Investigación*. Quito.
- Sarmiento, R. (2005). *Contabilidad General*. Quito: Editorial Voluntad.

Anexo 2 Entrevista

EMPRESA “ROCIMAR”

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA PROPIETARIA Y ADMINISTRADOR

1. ¿Cómo está constituida su empresa y cuál es la estructura organizacional?
2. ¿Cuenta la empresa con manuales de funciones y de procedimientos?
3. ¿Dispone la empresa algún procedimiento de control de personal, relacionada con la asistencia, permisos, entre otros?
4. ¿Existe un registro de horas hombre trabajadas?
5. ¿Está la empresa obligada a llevar contabilidad y cuál es el proceso de registro de compras y ventas?
6. ¿Con qué regularidad se realiza la adquisición de material?
7. ¿La empresa cuenta con un registro en el cual se pueda conocer la entrada y salida de material para la producción?
8. ¿Se realiza un control de calidad del material?
9. ¿Para la contratación del personal con qué tipo de contrato se maneja la empresa y cómo se realiza los pagos respectivos al personal?
10. ¿Cuánto tiempo lleva realizar un producto?
11. ¿Cuál es el porcentaje de desperdicio de material en los procesos?
12. ¿Qué mecanismo se utiliza para no mantener una producción elaborada y acumulada en almacén y satisfacer las necesidades del cliente?
13. ¿Cómo establece el precio del producto, en que se basa?

Anexo 3 Ficha de Observación

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE IBARRA ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL				
FICHA DE OBSERVACIÓN				
LUGAR:				
FECHA:				
ASPECTOS	SI	NO	PARCIAL	OBSERVACIONES
Existen registros contables	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Dispone informes financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe registro de transacciones en libro diario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existen inventarios de bienes muebles e inmuebles	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe inventario de materia prima	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe inventario de productos en proceso	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe inventario de productos terminados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Roles de pagos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Informes de declaraciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe órdenes de compra	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Existe ordenes de producción	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Registro de costos indirectos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Pago de Impuestos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



