



COSTO Y VENTAS APLICADOS AL SECTOR ARTESANAL EN ECUADOR

Haelys Belén Yagual Limón

Universidad Estatal Península de Santa Elena

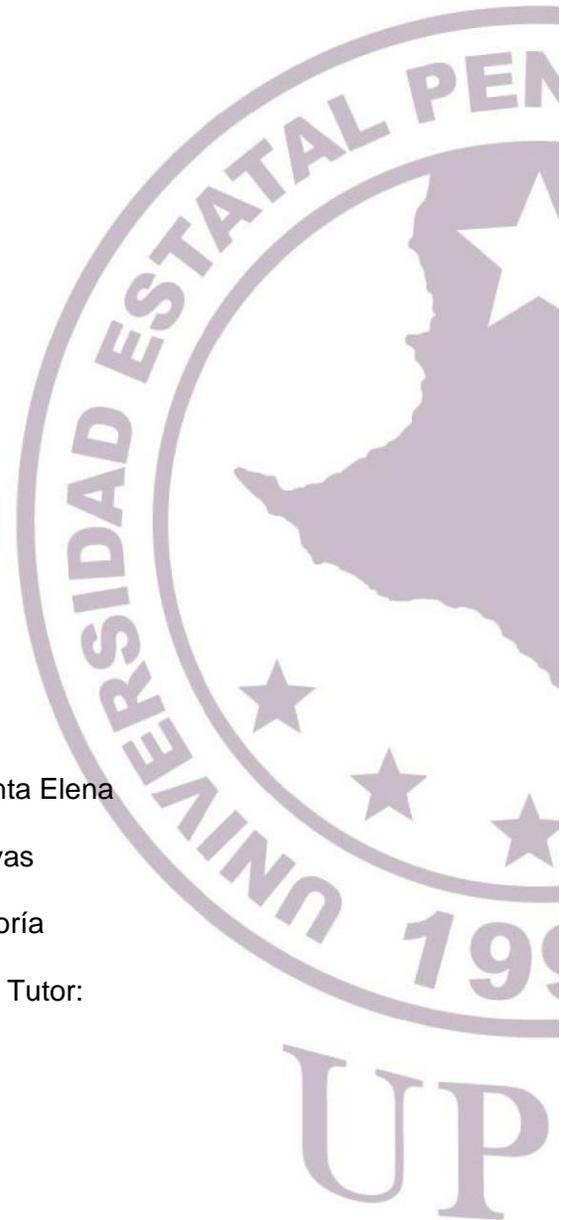
Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II Tutor:

Econ. Karla Suarez Mena

Febrero 2021.





Resumen

Durante el progreso de este trabajo se han analizado cuáles son los Elementos del Costo de Producción, mediante el cual los artesanos han podido conocer los costos de sus productos elaborados y el valor de venta de los mismos, siendo este el primordial objetivo, sabremos qué para poder llegar al costo del producto elaborado se tiene que pasar por un riguroso proceso contable a seguir como: registrando las transacciones que la empresa realiza diariamente como; compras de materiales directos e indirectos para la confección de los productos, requisiciones de materiales, devoluciones, pago de facturas, ventas, elaborar los respectivos Kardex de productos, rol de pagos, hojas de costos, para así realizar de manera apropiada el Estado de Fabricación y Ventas y el Estado de Pérdidas y Ganancias, es fundamental que ellos conozcan este proceso correctamente para que los artesanos puedan tener negocios rentables e incrementar sus ventas reduciendo al máximo sus costos, las artesanías en el país son una cultura ancestral en donde despunta el trabajo manual del hombre y con la cual sostienen a sus familias, la finalización de este trabajo es conocer las principales actividades artesanales para mantener esta labor viva.

Palabras clave: Contabilidad, Estrategias, Artesanos, Finanzas

Firma Estudiante

Yagual Limón Haelys Belén

Firma Tutor

Karla Suárez Mena



Costos y ventas aplicadas al sector artesanal en Ecuador

Durante la última década, el Sector Artesanal ha demostrado un gran desarrollo socioeconómico. Es fundamental efectuar estudios que permitan dar a conocer cuál es la facilidad e importancia de los costos y ventas que se mantienen dentro de la economía en el país. Los artesanos buscan cada vez realizar otros productos para comercializarlos y permanecer en el mercado compitiendo con otros, este es un trabajo que surge de generación en generación.

El sector artesanal tiene la necesidad de saber cuáles son las variables productivas y económicas que destacan en las artesanías especificando las causas de la producción como; un negocio rentable con mayores ingresos, menores precios y disminución de costos de producción. En general la competitividad en este sector se decretará fundamentalmente por el nivel y desarrollo económico y provisión de recursos naturales con los que elaboran sus productos para comercializarlos.

El objetivo de esta investigación es analizar los Costos y Ventas en el sector artesanal en el Ecuador mediante una investigación argumentativa, con el propósito de comparar los costos y ventas de los artículos, aplicando la contabilidad de costos; sistema que permiten saber la eficiencia del sistema productivo para maximizar sus utilidades y minimizar los costos de producción. Para lograr la ejecución de este objetivo es indispensable conocer sus ingresos



y gastos en la elaboración de las artesanías, muchas veces no se conoce cuál es la rentabilidad en estos negocios.

Unas de las carencias del sector artesanal a nivel nacional y por ende a nivel local, es la falta de conocimientos en el área de planificación y costos que permitan hacer una comparación entre la inversión, precios de producción y equivalentes de ganancias por productos, lo que llaman en tema de administración como un análisis o estudios de costos y ventas. Es importante puntualizar toda la información de Costos y Ventas en el sector artesanal para concluir de manera correcta la investigación, estableciendo pasos para llevar a cabo la contabilidad de costo conforme al sector, en esta investigación se comprenderá como influir en el sector artesanal en el país, en el desarrollo económico de los sectores rurales y por ende a la economía del sector artesanal.





Los artesanos en Ecuador

Ecuador es un país que posee una riqueza cultural invaluable, donde destacan su diversidad de artesanías confeccionadas en diferentes partes del país, imponiendo la superioridad del producto, un gran porcentaje de estos se exportan alrededor del mundo, una de estas artesanías son los sombreros de paja toquilla.

La UNESCO en el año 2012 lo declaró como patrimonio cultural e inmaterial de la Humanidad del Ecuador. (www.unesco.org, 2012)

Los productos artesanales son los artículos producidos por personas cuyos conocimientos han sido heredados de padres, abuelos, etc., ya sea totalmente a mano, con ayuda de herramientas manuales o incluso de medios mecánicos, siempre que la contribución manual directa del artesano siga siendo el componente más importante del producto acabado. Se producen sin limitación por lo que se refiere a la cantidad y utilizando materias primas procedentes de recursos sostenibles. La naturaleza especial de los productos artesanales se basa en sus características distintivas, que pueden ser utilitarias, estéticas, artísticas, creativas, vinculadas a la cultura, decorativas, funcionales, tradicionales, simbólicas y significativas religiosa y socialmente. (www.unesco.org, 2016)

Definición establecida en la Ley de defensa del artesano

El sector artesanal ha ido evolucionando socialmente con el pasar del tiempo, pasando de ser una práctica primitiva; ha familiar, colectiva, comunitarias ya estableciendo en agrupaciones agremiadas según sus actividades, los mismos que se encuentran protegidos y ayudados tanto por los sectores privados y públicos de un estado, para una mejor ilustración de la definición del artesano se cita lo que se refiere la ley de defensa del artesano artículo 2

literal b:

Este considera que un artesano es un trabajador con la capacidad de realizar actividades de trabajo con o sin herramientas a su alcance, que se encuentren debidamente certificado por la Junta de Defensa del artesano y registrado en el Ministerio de trabajo en su taller o espacio, con sus herramientas de trabajo. (Ley de Defena del Artesano, 2016, pág. 1)

Por aquello queda claro que los artesanos son personas competentes en la realización de una actividad o un producto para luego comercializarlos, con distintos tipos de materiales y una diversidad de modelos en el que destacan la belleza de sus trabajos, cuidando los más mínimos detalles de estos, para obtener un producto de calidad, buscando una rentabilidad económica en el país.

Figura 1

Artesano en Ecuador



Nota: <https://lahora.com.ec/noticia/1102237827/artesanos-llegan-al-mundo-a-travesde-sus-variadas-obras>



Actualmente las artesanías tienen un desafío fundamental; qué es permanecer en los mercados, comercializando sus productos que siguen por tradiciones a cambio de una retribución de los mismos, lo que desconocen es como maximizar sus ganancias y minimizar sus recursos. Para la elaboración de sombreros de paja toquilla la materia prima se encuentra en la naturaleza; necesita ser transformada para su uso, por medio de la utilización de la mano de obra y los costos de producción, para conseguir el producto apropiado.

Ley de defensa del artesano (Ley de Defensa del Artesano, 2017), en el literal a manifiesta que la actividad artesanal es “la elaboración de productos manuales en diferentes materiales para contemplar un producto con finos acabados listo para su comercialización” (p. 1).

Es necesario recalcar que los artesanos viven de su labor y esfuerzo diario, hoy en día realmente se desconoce que comunidades siguen con esta majestuosa profesión, manteniendo la costumbre cultural en el país. Al respecto conviene decir que la problemática actual que viven los artesanos es la pandemia del Covid-19, muchos de ellos venden sus productos a un bajo costo ya que este es el único sustento y viven del día a día, esto a su vez implica una reducción de su producción afectando drásticamente su economía; sin contar que muchos artesanos solo conocen este oficio y no pueden dedicarse a otra labor.

Sombreros de paja toquilla

Se debe agregar que una de las principales artesanías son los sombreros de paja toquilla, talento de entrelazar finas hebras hasta confeccionar un sombrero, logrando un producto de calidad después de un laborioso proceso.

El proceso de elaboración de los sombreros de paja toquilla empieza con la recolección y procesamiento de la materia prima “Carludovica Palmata”, la misma que es recolectada por

un primer grupo de personas, que se encargan de convertirla en fibras o hebras, que serán utilizadas para tejer, conocida como paja toquilla. (Hats, 2018)

Figura 2

Tejedora de sombreros de paja toquilla



Nota. <https://www.culturaypatrimonio.gob.ec/>

Se determina discernir como se establece el valor de los sombreros de paja toquilla, a partir de la producción de la materia prima, incluso su comercialización en el mercado, analizando los procesos que dedican en relación tiempo y al trabajo laborioso.

A continuación, se procederá a mostrar la tabla 1 en donde se muestra el procedimiento de la elaboración de la Carludovica Palmata para la elaboración de los sombreros.

Tabla 1

La elaboración de la paja toquilla comprende de varios pasos:

Pasos	Características
Siembra y mantenimiento	La Cardulovica Palmata, es el componente del sombrero de paja toquilla, crecen en los bosques húmedos de la Costa y Amazonia se siembran en cualquier período del año. La conservación de esta consiste en el deshoje (eliminación de hojas viejas).

Corte y Recolección

Se corta los cogollos de hojas tiernas y cerradas que surgen de la raíz, como especie de tubérculos.

Transporte de la fibra a la planta procesadora La transportación de la paja toquilla se la realiza por medio de camionetas o animales (mulas, caballos).

Desvenado de los Cogollos Se corta las hojas gruesas del exterior, luego se cortan los brotes más tiernos, es el material que se utiliza para los sombreros.

Despinchado y Partido Se retira el tallo y parte la hoja en estado verde con agujas o cachos de venados, se lo realiza de manera manual.

Cocinado de la fibra Se procede a hervir el agua en pailas de bronce, se inserta la paja toquilla de manera circular por dos horas para eliminar la clorofila. Después se procede al secado, se agrupa la fibra y se pone en un horno con azufre durante 12 horas esto es para quitar los residuos y aclarar la toquilla.

Sahumado o Blanqueado

Destilado y Teñido de la fibra En esta fase abarca a las actividades de escurrido, oreado, venteado, despegado y teñido de la paja toquilla

Secado de la paja Se procede a tender en cordeles hechos de sogá fina, aproximadamente de uno a dos días en exposición solar, se escurre el agua, se separan las fibras que están pegadas.

Nota: Elaborado por autor



Contabilidad de costos

Para los autores Alejandro, Ramos, Samaniego, Ferruzola y Suárez (2019), indican que la Contabilidad de Costos es un campo especializado de la Contabilidad General, en esta se examina, organiza, y registra a los materiales directos, mano de obra y los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción.

Con todo y lo anterior se manifiesta definir el costo de la fabricación del bien transformado, en un artículo culminado obteniendo una rentabilidad o ganancia, la información recolectada nos ayudara para la elaboración de los Estados Financieros que nos servirán para la toma de decisiones.

Hay que mencionar que Costos comprende en calcular lo que vale elaborar un artículo o en cuanto se puede venderlo, planeando y controlando los recursos por procesos, actividades y por órdenes de producciones.

Con fundamento a lo que redacta Siniestra Valencia, Rincón Soto (2018) hace saber que la Contabilidad de costos está relacionada en un subsistema de la contabilidad financiera, al que concierne el manejo completo de los detalles relacionados a los costos totales de fabricación, para definir el costo unitario del producto facilitando información para evaluar y controlar el labor productivo.

De acuerdo a lo anterior, Arredondo (2015) dice: El objetivo de la contabilidad de costos únicamente no solo es contrastar los recursos empleados del proceso de producción (materiales, mano de obra, y costos indirectos de fabricación), pero qué además debe diferenciar de manera correcta las actividades que se realizan en una empresa, efectivamente suscitan valor al proceso productivo y las que no lo hacen. Así mismo, la contabilidad de costos ampara a la gerencia en la planeación y control de los costos de operación.

La empresa industrial transforma las materias primas en productos terminados que saldrán a la venta, que son la razón de la obtención de ingresos para la empresa. En este



proceso de transformación intervienen tres tipos de inventarios: Materia Prima, Productos en Proceso y Productos Terminados, cada una con controles individuales que son manejados bajo un sistema de costos que permite la obtención del costo de los productos fabricados. Estas cuentas forman parte del Estado de Situación Financiera y el costo de los productos vendidos forma parte del Estado de Resultados Integrales. (Alejandro, Ramos, Samaniego, Ferruzola y Suárez, 2019)

Tabla 2

Movimiento contable de las cuentas que conforman el costo:

Cuentas	Características
Inventario de materia prima directa	Materiales fundamentales que se convierten en un producto mediante un proceso, para la elaboración de un artículo.
Mano de obra directa	Es la labor de los empleados, que trabajan de primera mano en la producción.
Costos indirectos de fabricación	Son los costos que no comprenden directamente en el proceso de fabricación.
Inventarios de productos en proceso	Son productos semielaborados con la conversión de la materia prima, más varios insumos más (mano de obra, costos indirectos de fabricación), se registran en los estados contables a la fecha cierre.
Costos de productos vendidos	Describe el valor de los artículos vendidos durante un periodo contable.

Nota: Elaborado por autor

Hay que mencionar que Costos comprende en calcular lo que vale elaborar un artículo o en cuanto se puede venderlo, planeando y controlando los recursos por procesos, actividades y por órdenes de producciones.

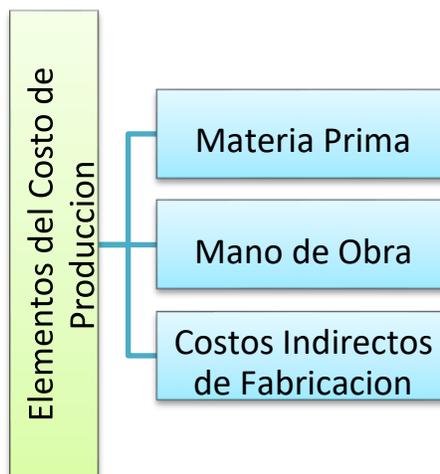


Sistema de costos es la agrupación de técnicas, administrativas y contables que se utilizan en una entidad, para definir el costo de sus procedimientos en sus distintas variantes, se procede a emplear para fines de información contable, control de gestión con esta procedencia y se llega a una determinación correspondiente.

Elementos del Costo de Producción

Figura 3

Los elementos de Costo de Producción.



Nota: Elaborado por autor

Materia Prima

Sobre la materia prima se manifiesta; es un elemento natural, extraído de su habitat natural u otros materiales que se transforman en otros materiales, son los empleados en la producción, es el primer elemento del costo de producción, al momento de pasar por el proceso conversión y se transformara en un producto finalizado.

Ahora bien, por lo tanto, los materiales directos o Materia prima directa son insumos naturales que fueron procesados previamente, y que se usan en la confección de bien llamados productos terminados. Así mismos los materiales indirectos o materia prima indirecta, son elementos que no se miden con precisión, se gastan de manera suplementaria en el cual



implica un cálculo de distribución adicional convirtiéndose en un costo de fabricación del producto.

El principal elemento para elaborar los sombreros de paja toquilla es una planta cuyo nombre es Carludovica Palmata, planta que necesita de pocos cuidados en su crecimiento esta es la materia prima directa para la confección de los sombreros, la sal y el azufre son fundamental para la preparación de la planta ya que esta necesita ser procesada para su uso. Las cintas, los tafiletos son materia prima indirecta que se utilizan para la fabricación de los sombreros, pues se consumen de forma suplementaria.

Mano de Obra

Según (Gestiopolis, s.f.) cuando hablamos de los costos de la mano de obra nos referimos a todos los pagos en que incurre la empresa por la totalidad de sus empleados.

En primer aspecto la mano de obra se clasifica; en Mano de Obra Directa y en Mano de Obra indirecta, siendo la Mano de Obra Directa la más importante en la hora de elaborar un producto ya que llevan a cabo la transformación de la materia prima e insumos, para realizar un producto.

Así mismo la Mano de Obra Indirecta; es el personal que no elabora de forma directa los productos terminados, se encargan de realizar tareas de apoyo, están conformado por gerentes, secretarias, asesores de ventas entre otros.

La empresa cuenta con el personal correspondiente para desarrollar las actividades de manera adecuada como los obreros; se dedican a la transformación de la planta convirtiéndola en la materia prima directa para proceder a la elaboración de los sombreros. La mano de obra indirecta está constituida por el personal administrativo como es el gerente, que es la persona encargada de dirigir la empresa, la secretaria ella tiene la ocupación de desarrollar las tareas administrativas en la empresa, el asesor de ventas es la persona delegada en vender los productos finalmente elaborados.



Sueldos y Salarios

Respecto a sueldos y salarios; es la primordial retribución de la mano de obra, es el rubro que la empresa cancela al obrero por las horas de trabajo realizadas en la empresa por el desarrollo de un producto, existen distintos modos de recibir la bonificación de manera semanal, quincenal o mensual.

El Código trabajo cita lo siguiente:

Art. 80.- Salario y sueldo. - Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables

Costos Indirectos de Fabricación

En cuanto a los Costos Indirectos de Fabricación es aquel costo adicional que las empresas utilizan para realizar un producto, van de la mano de los materiales y la mano de obra directa, estos costos son necesarios para determinar el costo o precio real del producto por lo que son indispensables, pero no son sustanciales para la empresa.

Hay que mencionar que los CIF se catalogan en dos clases de costos; Costos Variables son los que fluctúan a través de la cantidad es decir qué entre más productos mayor será la cuantía, Costos Fijos llamados también como gastos generales, se conservan persistentes en la producción así aumente o disminuyan estos no afectan al producto.

Se tiene finalmente los Costos Indirectos de Fabricación que se utilizan en la empresa para la elaboración de los artículos, están conformados por energía eléctrica, agua potable, las depreciaciones de maquinarias y edificio de la entidad, incluyendo los sueldos del personal administrativo y de ventas.

Caso práctico



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

La empresa "XYZ" se dedica a la fabricación y comercialización de productos de paja toquilla como "Sombreros de paja toquilla" nos presentan de forma detallada la siguiente información al 1 de noviembre del 2019:

- Presenta la cuenta Banco con una utilidad de \$ 15,000
- Cuentas por cobrar clientes con un valor \$ 9,650
- Cuenta con tres empleados principales para la preparación de la materia prima directa y elaboración del producto;

Nombre	Desc. Mensual	Saldo a octubre
Empleado A	46	\$ 410,00
Empleado B	34	\$ 259,00
Empleado C	22	\$ 345,00

- Provisión de Cuentas Incobrables con un valor de \$287,00
- Materiales Directos o Materia Prima Directa que está conformado por:

Artículo	Medida	Cantidad	C.U	C.T
Carludovica Palmata	Cogollos	720	0,75	540
Azufre	Litros	70	0,65	45,5
Sal	Libras	60	0,5	30

- Materiales Indirectos o Materia Prima Indirecta:

Artículo	Medida	Cantidad	C.U	C.T
Cintas	Metros	50	0,55	27,5
Tafilete	Metros	60	0,75	45

- Presenta su inventario de productos en proceso del presente mes:

Orden de Prod.	O/R	M.P.D	M.O.D	C.I.F	Total
101	46	\$ 615,00	\$ 122,00		\$ 737,00
102	47	\$ 615,00	\$ 112,00		\$ 727,00



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

- Cuenta con un Inventario de Productos Terminados:

Productos	Cantidad	C.U	C.T
Sombreros Classic Fedora	5	21,75	108,75
Sombreros Golfer	2	21,75	43,5
Sombreros Borsalino	6	21,75	130,5

- Nos muestra la información para hallar el capital de las empresas:

Maquinarias		3.500
Depreciación Acumulada de maquinarias		630
Edificio de fabrica		45.000
Depreciación Acumulada de fabrica		3.000
Cuentas por pagar- Proveedores		212
Cuentas por pagar- Varios		487
Préstamos bancarios L/p		5.000
Provisión de Beneficios a empleados		
13er sueldo por pagar	1.231	
14to sueldo por pagar	756	
Vacaciones por pagar	825	
Fondo de reserva	980	
Préstamos bancarios C/P		1.536
Capital		?

- Entrega de manera detalla las transacciones que se realizaron en el mes de octubre del 2019, al igual que los datos de los empleados directos e indirectos, cuya información se las mostrara en los anexos correspondientes.

Con la información presentada por la empresa se procederá a realizar:

- Los asientos del diario general.
- Las Hojas de costos por órdenes de producción.



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

- Los Kardex de materiales directos e indirectos y productos terminados por el método promedio.
 - Rol de pago por órdenes de producción, administración y venta.
 - Estado de Fabricación y Ventas y el Estado de Pérdidas y Ganancias.
- La información detalla del proceso del ejercicio realizado se procederá a mostrar en los anexos.

La empresa XYZ en el mes de octubre tiene una orden de producción de 128 sombreros de paja toquilla en sus tres modelos Classic Fedora, Golfer y Borsalino. Se estableció con ayuda de los datos los Costos de Producción correspondientes de la Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación.

Tabla 3

Costos de Producción

Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación
\$ 615,50	\$ 812,16	\$ 994,51

Nota: Elaborado por autor

Con los datos tabulados en la tabla 3 se procederá a conocer los Costos de Producción o manufactura con un valor de \$ 1819,17, costo que se utilizaran en la producción de los sombreros. El costo primo da un importe de \$ 808,41, el costo de conversión arroja un coste de \$ 1806,67. La cuantía del costo unitario de cada uno de los sombreros de paja toquilla es de \$ 14,09, el precio de venta del producto elaborado es de \$ 20,12 por unidad teniendo una utilidad del 30% con una ganancia de \$ 6,04, la rentabilidad alcanzada fue del 42,86% en esta producción de 128 sombreros de paja toquilla.



El costo de Producción y Venta es de \$1750,76, el valor total de las ventas de sombreros fue de \$323,62 en el mes de octubre, obteniendo una utilidad de \$ 561,23.

El estudio permitió reconocer que las artesanías en el Ecuador; es una actividad difícil y única que es elaborada por el hombre con su principal herramienta sus manos, para mantener a su familia y por ello a la economía del país con la finalidad de mantener la tradición de dicha labor, conocemos que no cuentan con una remuneración fija mensual, a pesar de esa dificultad han demostrado perdurar en los mercados para vender su producción de manera que son distinguidos a nivel mundial.

Los resultados de esta investigación bibliográfica permitió conocer, que para obtener el precio del producto finalizado es necesario pasar por el adecuado proceso contable utilizando como principal herramienta la Contabilidad de Costo, la cual ayuda con la planificación de dicha actividad identificando los elementos del Costo de Producción, este proceso es el que nos llevará a conocer cuanto invierten en la adquisición de los materiales con los que elaboran sus productos y cuál es su ganancia fija determinando el costo de venta de los mismo, es de suma importancia que puedan conocer esta información ya que pueden aplicar estrategias para incrementar o mejorar su economía a través de su negocio.

En ocasiones la informalidad y la falta de conocimientos hacen que los artesanos no apliquen la parte contable, pocos de ellos llevan registros contables con los que puedan sostener su actividad mensual o lo hacen de manera incorrecta desconociendo el correcto proceso, esto no les permite llegar a conocer sus Costos y Ventas de sus productos.

Es indispensable fomentar las actividades artesanales en nuestro país para continuar con esta tradición, inspirar a las generaciones que están por venir a continuar con esta actividad, para que continúen trascendiendo con dicha actividad.



En la actualidad la confección de sombreros de paja toquilla, se ha convertido en una fuente de trabajo, impulsando a la economía del país, es importante y necesario consumir de estos productos para poder así contribuir en el desarrollo del sector artesanal, pues el sector constantemente ha dependido del turismo.

Al estado que intensifique el interés por este campo, para que los artesanos no ignoren esta parte de aprender la Contabilidad de Costos básica, es fundamental para ellos aprender esta parte, porque al realizar sus productos sabrán lo que han gastado y cuál es su ganancia, alcanzando la liberación económica y cada vez aumentar su producción, de esta manera ellos podrán infundir sus conocimientos a los demás artesanos.

Bibliografía

Alejandro, Ramos, Samaniego, Ferruzola y Suárez. (2019). Contabilidad de Costos. Editorial Colluquium.

Arredondo. (2015). Arredondo Gonzáles, M. M. (2015). Contabilidad y Análisis de costos Elibro Catedra. México: Grupo Editorial Patria.

Artesano, L. d. (2016). <http://www.artesanos.gob.ec/institutos/wp-content/up-artesano>,

L. d. (2017).



<http://www.artesanos.gob.ec/institutos/wpcontent/uploads/downloads/2018/01/LEY-DE-DEFENSA-DEL-ARTESANO-1.pdf>.

Artesano, L. d. (2017).

<http://www.artesanos.gob.ec/institutos/wpcontent/uploads/downloads/2018/01/LEY-DE-DEFENSA-DEL-ARTESANO-1.pdf>.

Colin. (2008). Contabilidad de Costos. Delegacion Alvaro Obregon-Mexico: McGraw-Hil. .

Hats, M. (2018). Proceso de elaboración de los sombreros de paja toquilla “Montecristi Hats”.

Recuperado de: <https://modestohats.com/elaboracionsombrerosde-paja-toquillaproceso-hecho-a-mano-en-montecristiecuador/>.

Siniestra Valencia, R. S. (2018). Contabilidad de costos: Con aproximación a las NIC-NIIF

(Segunda ed.). (E. Ediciones, Ed.) Bogotá: ECOE Ediciones.

www.unesco.org. (2012). UNESCO [https://ich.unesco.org/es/RL/tejido-tradicional-](https://ich.unesco.org/es/RL/tejido-tradicional-delsombrero-ecuatoriano-de-paja-toquilla-00729)

[delsombrero-ecuatoriano-de-paja-toquilla-00729](https://ich.unesco.org/es/RL/tejido-tradicional-delsombrero-ecuatoriano-de-paja-toquilla-00729) . www.unesco.org. (2016). UNESCO

<https://ich.unesco.org/es/RL/tejido-tradicional-delsombrero-ecuatoriano-de-paja-toquilla-00729> .

ANEXOS





Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

DATOS DEL EJERCICIO

7								
8		Bancos	15.000					
9		Cuentas por cobrar- clientes	9.650					
10								
11								
12		Nombre	Desc. Mensual	Saldo a Octubre				
13		Empleado A	46	\$ 410,00				
14		Empleado B	34	\$ 259,00				
15		Empleado C	22	\$ 345,00				
16		Provisión de Cuentas Incobrables			\$ 287,00			
17								
18								
19		Inventario de Materia Prima Directa						
20		Artículo	Medida	Cantidad	C.U	C.T	Tipo de contribuyente	
21	Promedio	Carludovica Palmata	Cogollos	720	0,75	540	Artesano Calificado	
22	Promedio	Azufre	Litros	70	0,65	45,5	Persona Natural	
23	Promedio	Sal	Libras	60	0,5	30	Obligado a llevar contabilidad	
24								
25								
26		Inventario de Materia Prima Indirecta						
27		Artículo	Medida	Cantidad	C.U	C.T	Tipo de contribuyente	
28	Promedio	Cintas	Metros	50	0,55	27,5	Contribuyente especial	
29	Promedio	Tafilete	Metros	60	0,75	45	Contribuyente especial	
30								
31								
32		Inventario de Productos en Procesos						
33		Orden de Prod.	O/R	M.P.D	M.O.D	C.I.F	Total	Producto
34	13-sep	101	46	\$ 615,00	\$ 122,00		\$ 737,00	80 Sombreros Classic Fedora
35	25-sep	102	47	\$ 615,00	\$ 112,00		\$ 727,00	45 sombreros Golfer
36								
37								
38		Inventario de Productos Terminados						
39		Productos	Cantidad	C.U	C.T			
40		Sombreros Classic Fedora	5	21,75	108,75			
41		Sombreros Golfer	2	21,75	43,5			
42		Sombreros Borsalino	6	21,75	130,5			
43								
44		Maquinarias			3.500			
45		Depreciación Acumulada de maquinarias			630			
46		Edificio de fabrica			45.000			
47		Depreciación Acumulada de fabrica			3.000			
48		Cuentas por pagar- Proveedores			212			
49		Cuentas por pagar- Varios			487			
50		Prestamos bancarios L/p			5.000			
51		Provisión de Beneficios a empleados						
52		13er sueldo por pagar		1.231				
53		14to sueldo por pagar		756				
54		Vacaciones por pagar		825				
55		Fondo de reserva		980				
56		Prestamos bancarios C/P			1.536			
57		Capital			?			



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

01-oct: Según O/R # 84, se solicita 50 cogollos de paja toquilla para la O/P 103, elaboración de 5 sombreros Borsalino.
02-oct: Se compra según factura # 224, 25 cogollos 0,75 centavos c/u a 15 días de crédito, y según factura # 79, 10 metros de tafílete a 0,75 centavos c/u al contado.
03-oct: Se paga con cheque las cuentas x pagar varias.
03-oct: Se devuelve 5 cogollos de la O/R # 84.
04-oct: Se venden 3 sombreros classic según factura # 124, estimando el 50% de incremento al costo unitario, 50% al contado y el restante a 30 días plazo.
05-oct: Se deposita en el Banco el efectivo.
05-oct: Para la O/P 101 se solicita con O/R #48 30 metros de cinta y 35 de tafílete
06-oct: Se obtiene según factura # 257, 70 cogollos a 0,75 centavos c/u a 30 días de crédito, y según factura 82 15 metros de cinta a 0,55 centavos c/u y s/f 54 20 libras de sal a 0,50 c/u al contado.
07-oct: Se adquiere según factura # 23 10 litros de azufre a 0,65 c/u, se cancela la mitad al contado y la diferencia en 5 días, 5 libras de sal a 0,50 centavos según factura #156 al contado y según factura # 80 15 metros de tafílete al contado
08-oct: Se solicita con O/R 86 para la O/P 102, 20 metros de cinta, 25 metros de tafílete y 300 cogollos.
09-oct: Se solicita con O/R 87 para la O/P 101, 3 metros de cinta, 2 metros de tafílete, 10 libras de sal y 15 litros de azufre.
10-oct: Se vende 2 sombreros classic, 2 golfer y 3 Borsalino según factura # 125, considerando el 50% de incremento al costo unitario, el cliente cancela 30% con cheque, 10% en efectivo, 20% a 30 días y por el saldo firma una letra de cambio a 60 días plazo. Considerar los tipos de contribuyentes (Datos iniciales)
11-oct: Se deposita en el Banco el efectivo.
12-oct: Se cancela la factura # 23 con cheque.
14-oct: Se solicita con O/R 88 para O/P 103, 12 cogollos, 3 metros de cinta, 2 metros de tafílete.
15-oct: Se registra la contabilización de la nómina de producción de acuerdo al detalle presentado.
15-oct: Se registra la contabilización de la nómina de personal administrativo y venta.
16-jul: Se cierra la O/P No 1001, considerando lo siguiente: No se ha contabilizado la factura por energía eléctrica, los históricos de los dos últimos meses son: agosto \$ 320 y septiembre \$ 280 Utilice como base de distribución las horas laboradas La depreciación anual de la maquinaria se la realiza en el método de línea recta y también se registra las mensual La depreciación del edificio de fábrica se la realiza bajo el método de línea recta, considerando las horas hombre de mano de obra directa trabajadas para su distribución.
17-oct: Se cancela la factura # 224 con cheque.
19-oct: Según factura # 1563, se cancela energía eléctrica por \$ 295 dólares.
22-oct Se cancela en efectivo según factura # 225 por flete en la compra de cogollos \$20 persona natural





Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

Datos empleados																
Nombre	Cargo	Fecha de ingreso	Sueldo mensual	H/S	H/E	F/R	13er	14to	1era Quincena	Valor por hora	Totalh. suplementarias	Valor h. suplementarias	Horas suplementaria	Totalh. extraordinaria	Valor h. extraordinaria	Valor h. extraordinarias
Empleado A	Obrero 1	17/09/2013	41000	A	M	M	M	M	205.00	1.67	4	2.5	10	5	3.33	16.65
Empleado B	Obrero 2	03/03/2017	29300	M	M	M	M	M	129.50	2.08	7	3.13	21.91	3	4.17	12.51
Empleado C	Obrero 3	20/11/2012	34500	M	A	A	A	A	172.50	1.71	6	2.56	15.36	3	3.42	10.26
Administrativo 1	Gerente	1/4/11	500			A	M	M	250	2.08	0	3.13	0	0	4.17	0
Administrativo 2	Secretaría	30/8/10	350	4		M	A	A	175	1.46	4	2.19	8.75	0	2.92	0
Ventas 1	Vendedor	4/5/13	300	6	4	M	A	A	150	1.25	6	1.88	11.25	4	2.5	10





Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/10/19	Bancos		15000	
	Cuentas por Cobrar Clientes		7000,75	
	Cuentas por Cobrar Empleados		1014	
	Empleado A	410		
	Empleado B	259		
	Empleado C	345		
	Inventario de Materia Prima Directa		615,5	
	Carludovica Palmata	540		
	Azufre	45,5		
	Sal	30		
	Inventario de Materia Prima Indirecta		72,50	
	Cintas	27,50		
	Tafilete	45		
	Inventario de Productos en Proceso		1464	
	O/P 101	737		
	Materia Prima Directa	615		
	Mano de Obra Directa	122		
	Salarios	122		
	O/P 102	727		
	Materia Prima Directa	615		
	Mano de Obra Directa	112		
	Salarios	112		
	Inventario de Productos Terminados		282,75	
	Sombrero classic Fedora	108,75		
	Sombrero Golfer	43,5		
	Sombrero Borsalino	130,5		
	Maquinarias		3.500	
	Edificio de fábrica		45000	
	Provisión de cuentas incobrables			287
	Depreciación acumulada de maquinaria			630
	Depreciación acumulada de edificio de fábrica			2250
	Cuentas por pagar proveedores			212
	Cuentas por pagar varios			487
	Prestamos bancarios L/P			4000
	Provisión de Beneficios a Empleados			3792
	13er Sueldo por pagar	1231		
	14to Sueldo por pagar	756		
	Vacaciones por pagar	825		
	Fondo de reserva	980		
	Prestamos bancarios C/P			4000
	Capital			58291,50
	2			
1/10/19	Inventario de Productos en Proceso		37,5	
	O/P 104	37,5		
	MPD	37,5		
	Inventario de Materia Prima Directa			37,5
	Cogollos	37,5		
	P/r. Orden de producción #104			
	3			
2/10/19	Inventario MPD		26,25	
	Cogollos	18,75		
	Tafilete	7,50		
	IVA		0,9	
	Proveedores			18,75
	Bancos			7,87
	RFIR 1%			0,26
	RFIVA 30%			0,27
	P/r. Compra de cogollos y tafilete			
	4			
3/10/19	Cuentas por pagar		487	
	Bancos			487
	P/r. Pago cuentas por pagar			
	5			
3/10/19	Inventario MPD		3,75	
	Cogollos	3,75		
	Inv de Prod en Proceso			3,75



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

	6			
4/10/19	Caja		54,81	
	Cuentas por cobrar - clientes		54,81	
		Ventas		97,87
		IVA Cobrado		11,74
	P/r. Vent de Sombreros classic			
	7			
4/10/19	Costo de Productos Vendidos		21,75	
		Inventario de Productos Terminados		21,75
		Sombreros Classic	21,75	
	P/r. Costo de Venta			
	8			
5/10/19	Bancos		54,81	
		Caja		54,81
	P/r. Deposito bancario de existencia en caja			
	9			
5/10/19	Inventario de Productos en Proceso		42,75	
	O/P 101	42,75		
	C.I.F.	42,75		
		Inventario MPI		42,75
		Cintas	16,5	
		Tafilete	26,25	
	P/r. Orden de requisicion #101			
	10			
6/10/19	Inventario MPD		62,5	
	Cogollos	52,5		
	Sal	10		
	Inventario MPI		8,25	
	Cinta	8,25		
	IVA Pagado		0,99	
		RFIR 1%		0,71
		RFIVA 30%		0,30
		Cuentas por pagar - Proveedores		61,79
		Bancos		8,94
	P/r. Adquisición de Materiales			
	11			
7/10/19	Inventario MPD		9	
	Azufre	6,5		
	Sal	2,5		
	Inventario MPI		9	
	Tafilete	9		
	IVA Pagado		2,16	
		RFIR 1%		0,18
		RFIVA 10%		0,216
		Cuentas por pagar - Proveedores		3,64
		Bancos		16,13
	P/r. Adquisición de materiales			
	12			
8/10/19	Inventario de Productos en Proceso		254,75	
	O/P 102	254,75		
	CIF	29,75		
	MPD	225		
		Inventario MPI		29,75
		Cinta	11	
		Tafilete	18,75	
		Invntario MPD		225
		Cogollos	225	
	P/r. Requisición de Materiales #86 Producción 102			
	13			
9/10/19	Inventario de Productos en Proceso		17,9	
	O/P 101	17,9		
	CIF	3,15		
	MPD	14,75		
		Inventario MPD		14,75
		Sal	5	
		Azufre	9,75	
		Inventario MPI		3,15
		Cinta	1,65	
		Tafilete	1,5	
	P/r. Requisición de Materiales #87 Producción 101			



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

C	D	E	F	G
	14			
10/10/19	Caja		75,85	
	Cuentas por cobrar - clientes		75,85	
	Documentos por cobrar		101,14	
	Ventas			225,75
	Impuesto al valor Agregado			27,09
	P/R Venta de sombreros			
	15			
	Costo de Productos Vendidos		151,5	
	Inventario de Prod. Terminados			151,5
	Sombreros Classic	43,5		
	Sombreros Golfer	43,5		
	Sombreros Borsalino	64,5		
	P/R Costo de Venta			
	16			
11/10/19	Bancos		75,85	
	Caja			75,85
	P/R Deposito bancario de existencia en caja			
	17			
12/10/19	Cuentas por pagar - Proveedores		3,64	
	Bancos			3,64
	P/R Pago a Proveedores			
	18			
	Inventario de Productos en Proceso		12,15	
	O/P 1003	12,15		
	MPD	9		
	CIF	3,15		
	Inventario MPD			9
	Cogollos	9		
	Inventario MPI			3,15
	Cinta	1,65		
	Tafilete	1,5		
	P/R Requisicion de Materiales #88 Produccion 103			
	19			
	Inventario de Productos en Proceso		811,76	
	O/P 101	322,85		
	MOD	322,85		
	Salarios	195,30		
	H. Suplementarias	11,60		
	H. Extraordinarias	23,53		
	13er Sueldo	19,20		
	14to Sueldo	16,42		
	Vacaciones	9,60		
	Fondo de reserva	19,20		
	Aporte Patronal	28,00		
	O/P 102	383,89		
	MOD	383,89		
	Salarios	250,20		
	H. Suplementarias	17,79		
	H. Extraordinarias	8,25		
	13er Sueldo	23,05		
	14to Sueldo	16,42		
	Vacaciones	11,53		
	Fondo de reserva	23,04		
	Aporte Patronal	33,61		
	O/P 103	105,02		
	MOD	105,02		
	Salarios	61,50		
	H. Suplementarias	5,13		
	H. Extraordinarias	0		
	13er Sueldo	5,55		
	14to Sueldo	16,42		
	Vacaciones	2,78		
	Fondo de reserva	5,55		
	Aporte Patronal	8,09		
	Provisión de Beneficios a Empleados			241,53
	Aporte Personal por pagar	54,22		
	13er Sueldo por pagar	41,53		
	14to Sueldo por pagar	32,83		
	Vacaciones por pagar	23,90		
	Fondo de reserva	19,35		
	Aporte Patronal por pagar	69,70		
	Bancos			570,23
	P/R Rol de pago de empleados			
15/10/19	20			



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

15/10/19	20			
	Sueldos administrativos		425	
	Horas suplementarias administrativas		8,75	
	Horas extraordinarias administrativas		0	
	Fondo de Reserva administrativo		36,13	
	13er sueldo administrativos		36,15	
	14to sueldo administrativos		31,25	
	Vacaciones administrativos		18,07	
	Aporte Patronal administrativo		62,27	
	Sueldos ventas		150	
	Horas suplementarias ventas		11,25	
	Horas extraordinarias ventas		10	
	Fondo de reserva ventas		15,51	
	13er Sueldo ventas		15,51	
	14to Sueldo ventas		15,63	
	Vacaciones ventas		7,76	
	Aporte Patronal ventas		22,63	
	Comision de ventas		0	
	Provisión de Beneficios a Empleados			319,52
	Aporte Patronal por pagar	84,9		
	Aportes al less por pagar	58,59		
	Fondo de reserva por pagar	51,65		
	13er Sueldo por pagar	51,67		
	14to Sueldo por pagar	46,88		
	Vacaciones por pagar	25,83		
	Bancos			546,39
	P/R Rol de pago personal administrativo y venta			
	21			
16/10/19	Inventario de Productos en Proceso		122,55	
	O/P 101	122,55		
	CIF	122,55		
	C.I.F. Aplicados			122,55
	Energia Electrica	122,55		
	P/R C.I.F aplicados en la O/P 101 energia electrica			
	22			
16/10/19	Inventario de productos en proceso		52,5	
	O/P 101	52,5		
	C.I.F	52,5		
	Deprec acumulada de maquinarias			52,5
	P/R depreciacion acumulada maquinarias mensual			
	23			
16/10/19	Inventario de productos en proceso		80,63	
	O/P 101	80,63		
	C.I.F	80,63		
	Deprec acumulada de edificio de fabrica			80,63
	Depreciacion de Edificio	80,63		
	24			
16/10/19	Inventario de productos terminados		1679,96	
	Sombreros Classic Fedora	1679,96		
	Inventario de productos en proceso			1679,96
	O/P 101	1679,96		
	M.P.D	935		
	Mano de obra directa	444,88		
	C.I.F.	300,08		
	25			
	Cuentas por pagar - Proveedores		16,15	
	Bancos			16,15
	P/R Se cancela factura #224 con cheque			
	26			
19/10/19	C.I.F. Reales		126,85	
	Energia Electrica	126,85		
	Inventario de Productos en Proceso			166,35
	O/P 102	115,05		
	C.I.F.	115,05		
	O/P 103	51,3		
	C.I.F.	51,3		
	Bancos			293,2
	P/R Pago de energia electrica			
	27			
19/10/19	C.I.F. Aplicados		122,55	
	Energia Electrica	122,55		
	Subaplicacion de los C.I.F.			4,3
	C.I.F. Reales			126,85
	Energia Electrica	126,85		



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

	28			
	Inventario de Prod. Terminados			4,3
	Sombreros Classic Fedora	4,3		
	Subaplicacion de los C.I.F.			4,3
	P/R CIF subaplicado en enrgia electrica			
	29			
22/10/19	Flete de M.PD.			20
	Caja			20
	P/R se cancela en efectivo el flete de cargamento de Cogollos			
	SUMAN			79648,16 79648,17

ROL DE PAGO

Mano de Obra Directa

NOMBRES	CARGO	SUELDO MENSUAL	FECHA DE INGRESO	TOTAL DIAS LABORADOS EN QUINCENA	1ERA QUINCENA (SALARIO)						HORAS SUPLEMENTARIAS							
					O/P 1001		O/P 1002		O/P 1003		O/P 1001		O/P 1002		O/P 1003			
					DIAS	VALOR	DIAS	VALOR	DIAS	VALOR	PARCIAL	HORAS	VALOR	HORAS	VALOR	HORAS	VALOR	
Empleado A	Obrero 1	410,00	17/09/2013	10	205,00	7	143,50			3	61,50	10,25	2	5,13			2	5,13
Empleado B	Obrero 2	259,00	03/03/2017	10	129,50	4	51,80	6	77,70			11,33	4	6,48	3	4,86		
Empleado E	Obrero 3	345,00	20/11/2012	10	172,50			10	172,50			12,94			6	12,94		
		1014,00			507,00		195,30		250,2		61,50	34,52		11,60		17,79375		5,13

HORAS EXTRAORDINARIAS									TOTAL PARCIAL														
O/P 1001			O/P 1002			O/P 1003			1001			1002			1003			13ER SUELDO			14TO SUELDO		
PARCIAL	HORAS	VALOR	HORAS	VALOR	HORAS	VALOR	PARCIAL	HORAS	VALOR	HORAS	VALOR	HORAS	VALOR	PARCIAL	O/P 1001	O/P 1002	O/P 1003	PARCIAL	O/P 1001	O/P 1002	O/P 1003		
17,08	5	17,08					0,00					26	66,63	19,36	13,81	0,00	5,55	16,42	5,47	5,47	5,47		
6,48	3	6,48					147,31	39	64,75	51	82,56	0	0,00	12,28	5,40	6,88	0,00	16,42	5,47	5,47	5,47		
8,63			3	8,625			194,06	0	0,00	89	194,06	0	0,00	16,17	0,00	16,17	0,00	16,42	5,47	5,47	5,47		
32,18		23,56		8,625			573,70	102	230,46	140	276,62	26	66,63	47,81	19,20	23,05	5,55	49,25	16,42	16,42	16,42		

FONDO DE RESERVA												VACACIONES				APORTE PERSONAL		APORTE PATRONAL				TOTAL MANO DE OBRA						
PARCIAL		O/P 1001		O/P 1002		O/P 1003		PARCIAL		O/P 1001		O/P 1002		O/P 1003		PARCIAL		O/P 1001		O/P 1002		O/P 1003		TOTAL PARCIAL	1001	1002	1003	
19,35	13,80	0,00	5,55	9,68	6,90	0,00	2,78	21,96	28,23	20,13	0,00	8,09	325,37	225,83	5,47	94,07												
12,27	5,39	6,88	0,00	6,14	2,70	3,44	0,00	13,92	17,90	7,87	10,03	0,00	212,30	91,58	115,26	5,47												
16,17	0,00	16,17	0,00	8,09	0,00	8,09	0,00	18,34	23,58	0,00	23,58	0,00	274,48	5,47	263,54	5,47												
47,79	19,20	23,04	5,55	23,90	9,60	11,53	2,78	69,70	28,00	33,61	8,09	812,16	322,88	384,26	105,01													

APORTE PERSONAL				13ER SUELDO				14TO SUELDO				FONDO DE RESERVA			
PARCIAL	O/P 1001	O/P 1002	O/P 1003	PARCIAL	O/P 1001	O/P 1002	O/P 1003	PARCIAL	O/P 1001	O/P 1002	O/P 1003	PARCIAL	O/P 1001	O/P 1002	O/P 1003
21,96	15,66	0,00	6,30									18,88	13,92	0,00	4,96
13,92	6,12	7,80	0,00												
18,34	0,00	18,34	0,00	19,22	0,00	19,22	0,00	16,42	5,47	5,47	5,47				
54,21	21,78	26,14	6,30	19,22	0,00	19,22	0,00	16,42	5,47	5,47	5,47	18,88	13,92	0,00	4,96

VACACIONES				APORTE PATRONAL				DESCUENTO	TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGA
PARCIAL	O/P 1001	O/P 1002	O/P 1003	PARCIAL	O/P 1001	O/P 1002	O/P 1003			
9,74	6,96	0,00	2,78	28,22	20,13	0,00	8,09	23,00	101,80	223,58
11,85	8,62	3,23	0,00	17,90	7,87	10,03	0,00	17,00	60,67	151,64
9,61	0,00	9,61	0,00	23,58	0,00	23,58	0,00	11,00	98,16	176,32
31,20	15,58	12,84	2,78	69,70	28,00	33,61	8,09	51,00	260,63	551,53

Mano de Obra Indirecta



Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

INGRESOS														
Nombre	Cargo	Sueldo	1° Quincena	Fecha/Inicio	Comisiones	Horas Suplementarias	Horas Extraordinarias	Total Parcial	13° Sueldo	14° Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	Total Ingresos
Administrativo 1	Gerente	500	250	15/7/11	0	0	0	250	20,83	15,63	20,83	10,42	30,375	307,28
Administrativo 2	Secretaria - recepcionista	350	175	30/10/10	0	8,75	0,00	183,75	15,31	15,63	15,31	7,66	31,89	229,99
SUBTOTAL		850	425		0	8,75	0,00	433,75	36,15	31,25	36,13	18,07	62,27	537,28
Ventas 1	Vendedor	300	150	25/1/13	15	11,25	10,00	186,25	15,52	15,63	15,51	7,76	22,63	232,91
SUBTOTAL		300	150		15	11,25	10,00	186,25	15,52	15,63	15,51	7,76	22,63	232,91
TOTAL		3300	1650		15	20	10,00	620,00	51,67	46,88	51,65	25,83	84,90	770,19

DEDUCCIONES							
Aporte Personal	13° Sueldo	14° Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	Total Egresos	Total a Pagar
23,625	0	0	20,83	10,42	30,375	44,45	262,83
17,36	15,31	15,63	0	7,66	31,89	48,30	181,69
40,99	15,31	15,63	20,83	18,07	62,27	92,75	444,53
17,60	15,52	15,63	0	7,76	22,63	48,75	184,16
17,60	15,52	15,63	0	7,76	22,63	48,75	184,16
58,59	30,83	31,25	20,83	25,83	84,90	141,50	628,69

Kárdex

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA										
Artículo: Cogollos de paja toquilla		Método: Promedio								
Cantidad Máxima:										
Cantidad Mínima:										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1/10/18	Asiento de apertura							720	0,75	540,00
1/10/18	Cogollos de paja toquilla O/R 84 - O/P 103				50	0,75	37,50	670	0,75	502,50
2/10/18	Compra de cogollos de paja toquilla S/F 224	25	0,75	18,75				695	0,75	521,25
3/10/18	Devolución de cogollos de paja toquilla O/R 84				-5	0,75	-3,75	700	0,74	517,50
6/10/18	Compra de cogollos de paja toquilla S/F 257	70	0,75	52,50				770	0,74	570,00
14/10/18	Requisición de Materiales #88 Produccion 104				12	0,74	8,88	758	0,74	561,12

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA										
Artículo: Azufre		Método: Promedio								
Cantidad Máxima:										
Cantidad Mínima:										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1/10/18	Asiento de apertura							70	0,65	45,50
7/10/18	Compra de azufre S/F 23	10	0,65	6,50				80	0,65	52,00
9/10/18	Requisición de Materiales #87 O/P 101				15	0,65	9,75	65	0,65	42,25



Facultad de Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

MAQUINARIAS		EDIFICIO DE FABRICA		ISION DE CUENTAS INCLUBRI		INV. PRODUCTOS TERMINADOS		C.I.F. APLICADOS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
3,500		45,000			287	282,75	21,75	122,55	122,55
						1679,96	151,5		
						4,3			
						1793,76			
DEPREC. ACUM. EDIF		CUENTA. PAGR. PROVEED		CUENTA. PAGAR. VARIOS		EPREC. ACUM. MAQUINARI		SUBAPLICACION DE LOS CIF	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	2250	3,64	212	487	487		630	4,3	4,3
	80,63	16,15	18,75				52,5		
			61,79						
			3,64						
PRESTAMOS BANCARIOS L/F		PROV. BENEFICIOS. EMPL		13er Sueldo por pagar		14to Sueldo por pagar		C.I.F. REALES	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	4000		3792	36,15		31,25		126,85	126,85
			241,53	15,51		15,63			
			319,52						
Vacaciones por pagar		Fondo de reserva		PRESTAMOS BANCARIOS C/I		CAPITAL		SUELDOS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
18,07		36,13			4000		88987,5	425	
7,76		15,51						150	
as suplementarias administr		ras extraordinarias administrat		IVA 12%		RFIR 1%		FLETES COMPRAS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
8,75		10		0,9	11,74		0,26		20
11,25				0,99	27,09		0,71		
				2,16			0,18		
					34,78		1,15		
RFIVA 30%									
DEBE	HABER								
	0,27								





**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

HOJA DE COSTO

EMPRESA INDUSTRIAL MADERERA S.A				
HOJA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 101				
Cliete:	Daniel Gómez	Fecha de Inicio:	13-oct	
Artículo:	Sombreros Classic	Fecha de término:	13-nov	
Cantidad:	80	Fecha de entrega:	13-nov	
Costo Total:	1.679,96	Costo Unitario:	20,9995	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
	Requisición No.	Valor		
13-sep	46	615,00	122,00	
5-oct	48			41,25
9-oct	87	320,00		3,15
15-oct			322,88	
16-oct				122,55
16-oct				52,50
16-oct				80,63
Total		935,00	444,88	300,08
RESUMEN				
Materia Prima Directa			935,00	
Mano de Obra Directa			444,88	
Costos indirectos de fabricación Aplicados			300,08	
Total			1.679,96	Valor O/P 101
Elaborado: _____				
Aprobado: _____				
Departamento de Producción				



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

EMPRESA INDUSTRIAL MADERERA S.A				
HOJA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 102				
Cliente:	Diana Hernandez		Fecha de Inicio:	25-sep
Artículo:	Sombreros Golfer		Fecha de término:	20 de nov
Cantidad:	45		Fecha de entrega:	20 de nov
Costo Total:	1.481,06		Costo Unitario:	32,91
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
	Requisición No.	Valor		
23-sep	47	615,00	112,00	
8-oct	86	225,00		29,75
15-oct			384,26	
19-oct				115,05
Total		840,00	496,26	144,80
RESUMEN				
			840,00	
			496,26	
			144,80	
Total			1.481,06	
			Elaborado:	_____
			Aprobado:	_____
			Departamento de Producción	



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA

EMPRESA MADERERA S.A.			
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION y VENTAS			
AL 22 DE OCTUBRE DEL 2019			
(EXPRESADO EN DOLARES)			
MATERIA PRIMA			
INVENTARIO INICIAL			615,5
(+) COMPRAS NETAS			\$ 106,50
Compra de Materiales Directos	\$ 90,25		
Fletes de Compras	20		
Gastos de importación en Compras	0		
(-) Rebajas y Devoluciones en Compras			
MATERIA PRIMA DISPONIBLE			\$ 722,00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA			\$ 709,50
MATERIALES DIRECTOS USADOS			\$ 12,50
(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 812,16
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (MI, MOI, OCI)			\$ 994,51
MATERIALES INDIRECTOS			
INVENTARIO INICIAL	\$ 72,50		
(+) COMPRAS NETAS	\$ 16,50		
Compra de Materiales indirectos	\$ 16,50		
Fletes de Compras			
Gastos de importación en Compras			
(-) Rebajas y Devoluciones en Compras			
MATERIA PRIMA DISPONIBLE	\$ 89,00		
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 1.464,00
TOTAL COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 3.283,17
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIALES INDIRECTOS	\$ 167,88		
MATERIALES INDIRECTOS USADOS	\$ 78,88	\$ 78,88	
Mano de Obra Indirecta	\$ 865,91		
Depreciaciones Activos de Fabrica	\$ 133,13		
Servicios Básicos de la Fabrica	\$ 126,85		
Reparaciones Maquinaria			
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO			\$ 1.819,17
(-) INVENTARIOS FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 1.602,59
COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS EN EL PERIODO			1679,96
(+) INVENTARIOS INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 282,75
SUB APLICACIÓN DE CIF			4,3
COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 1.967,01
DISPONIBLE PARA LA VENTA			
(-) INVENTARIOS FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 216,25
COSTO DE PRODUCCION Y VENTA			\$ 1.750,76



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

ESTADO DE RESULTADOS

Empresa "X.Y.Z."			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019			
(EXPRESADO EN DOLARES)			
Ventas			323,62
(-) Costo de Producción y Ventas			\$1.750,76
UTILIDAD BRUTA			\$1.427,14
(-) GASTOS OPERACIONALES			865,91
GASTOS DE ADMINISTRACION			617,62
Sueldos administrativos	425		
Horas suplementarias administrativas	8,75		
Horas extraordinarias administrativas	0		
Fondo de Reserva Administrativos	36,13		
13er sueldo administrativos	36,15		
14to sueldo administrativos	31,25		
Vacaciones administrativos	18,07		
Aporte Patronal administrativo	62,27		
GASTOS DE VENTAS			248,29
Sueldos ventas	150		
Horas suplementarias ventas	11,25		
Horas extraordinarias ventas	10		
Fondo de Reserva ventas	15,51		
13er sueldo ventas	15,51		
14to sueldo ventas	15,63		
Vacaciones ventas	7,76		
Aporte Patronal ventas	22,63		
Comisión de ventas	0		
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO			\$ 561,23