



INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR JAPÓN

GUÍA
METODOLÓGICA
DE
CONTABILIDAD
DE COSTOS I

COMPILADO POR:

ING. IVONNE SALCEDO

ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

AMOR AL CONOCIMIENTO



1. IDENTIFICACIÓN DE

Nombre de la Asignatura: CONTABILIDAD DE COSTOS I		Componentes del Aprendizaje			
Resultado del Aprendizaje: Orientar los procedimientos para el cálculo del costo de los productos y servicios y la contabilización de las operaciones de un ente dedicado a la producción					
Docente de Implementación: Ing. Ivonne Salcedo					
			Duración: 30 horas		
Unidades	Competencia	Resultados de Aprendizaje	de	Actividades	Tiempo de Ejecución
Explicar el contenido general en el que desarrolla la contabilidad de costos, proceso de producción y distinguir los sistemas de costeo y teorías enfocadas a la reducción del costo	Definir la contabilidad de costos Establecer diferencias entre costo y gasto	Clasificar los componentes del costo y sus distintas aplicaciones	Diapositivas/ Ejercicios prácticos	10	



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Identificar los elementos del costo de producción y el flujo de costos a través de los inventarios	<p>Diferenciar entre contabilización de materiales directos e indirectos y mano de obra como se usan en el proceso de producción.</p> <p>Diferenciar los sistemas periódico y perpetuo de acumulación de costos empleados para contabilizar los materiales utilizados en la producción e inventario</p>	<p>Diferenciar los cinco procedimientos comunes de control empleados para ayudar a la gerencia a mantener los costos de inventario a un nivel mínimo y el flujo de producción de la planta</p>	<p>Diapositivas/ Ejercicios prácticos</p>	5
Aplicar el sistema de costos por órdenes de producción en empresas de producción y servicios	<p>Registrar en base a la ley el pago de remuneraciones.</p> <p>Elaborar los roles de pago de remuneraciones y provisiones</p>	<p>Contabilizar la mano de obra directa y asignar el costo de la mano de obra a la hoja de costos</p>	<p>Diapositivas/ Ejercicios prácticos</p>	5



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Determinar la importancia que los costos indirectos representan para el costo total del producto	Definir e identificar las partidas que conforman los CIF Aplicar las diferentes fórmulas para la distribución de los costos indirectos de fabricación.	Registrar adecuadamente los costos indirectos de fabricación reales y aplicados y con esto calcular y registrar las variaciones	Revisión de las unidades y evaluación final	5
---	---	---	---	----------

2. CONOCIMIENTOS PREVIOS Y RELACIONAD

Co-requisitos

Contabilidad General II

Asientos Contables

3. UNIDADES TEÓRICAS

LA EMPRESA.

Es una unidad económica que, mediante la combinación de los factores de la producción, ofrece bienes y/o servicios de excelente calidad a precios razonables para los consumidores, con el propósito de obtener un beneficio económico y/o social. Toda empresa sea industrial, comercial o de servicios lleva a cabo procesos económicos y financieros que afectan a la sociedad; por lo tanto, es necesario que tengan una base legal sobre la cual puedan rendir cuentas; y, además una estructura financiera que le permita proporcionar información sobre su situación.

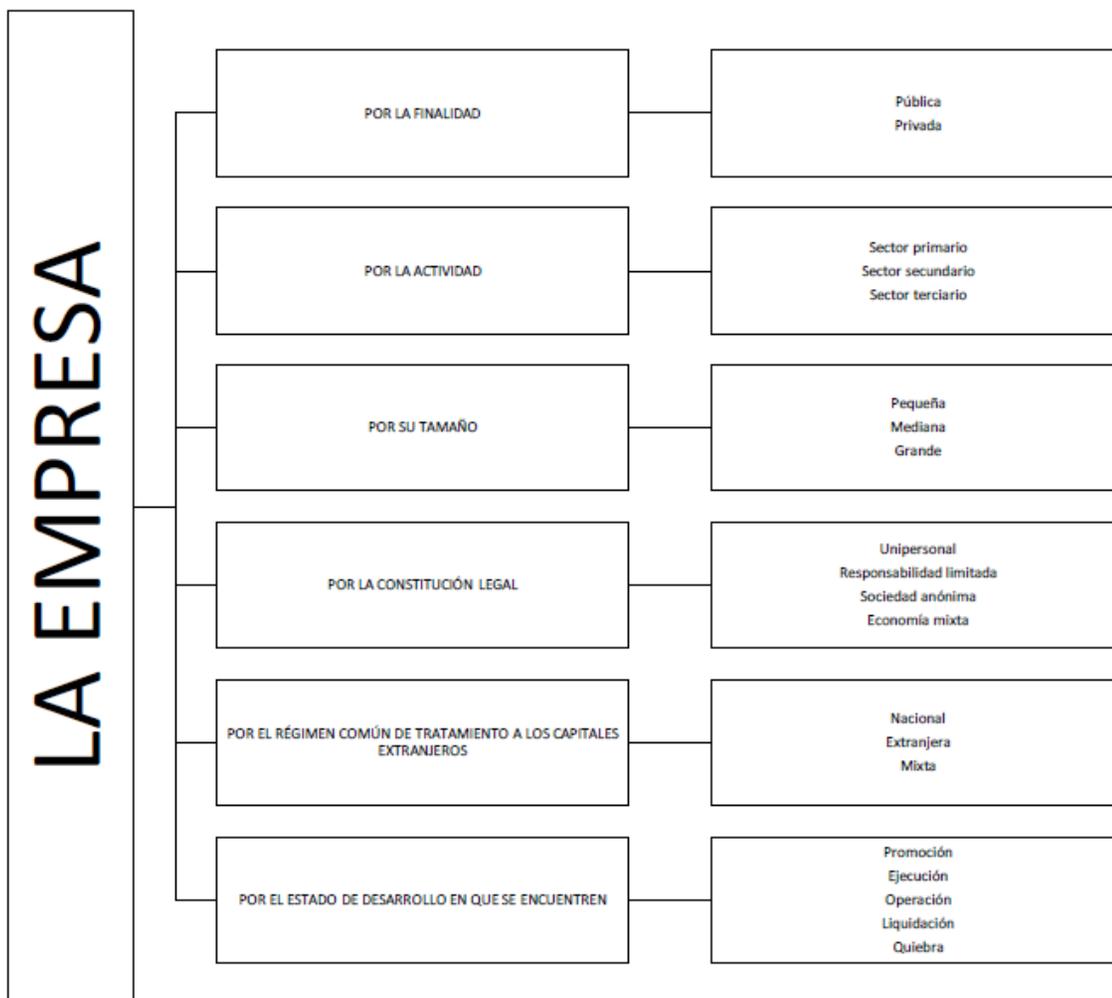
Clasificación.

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, resaltando los siguientes:



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

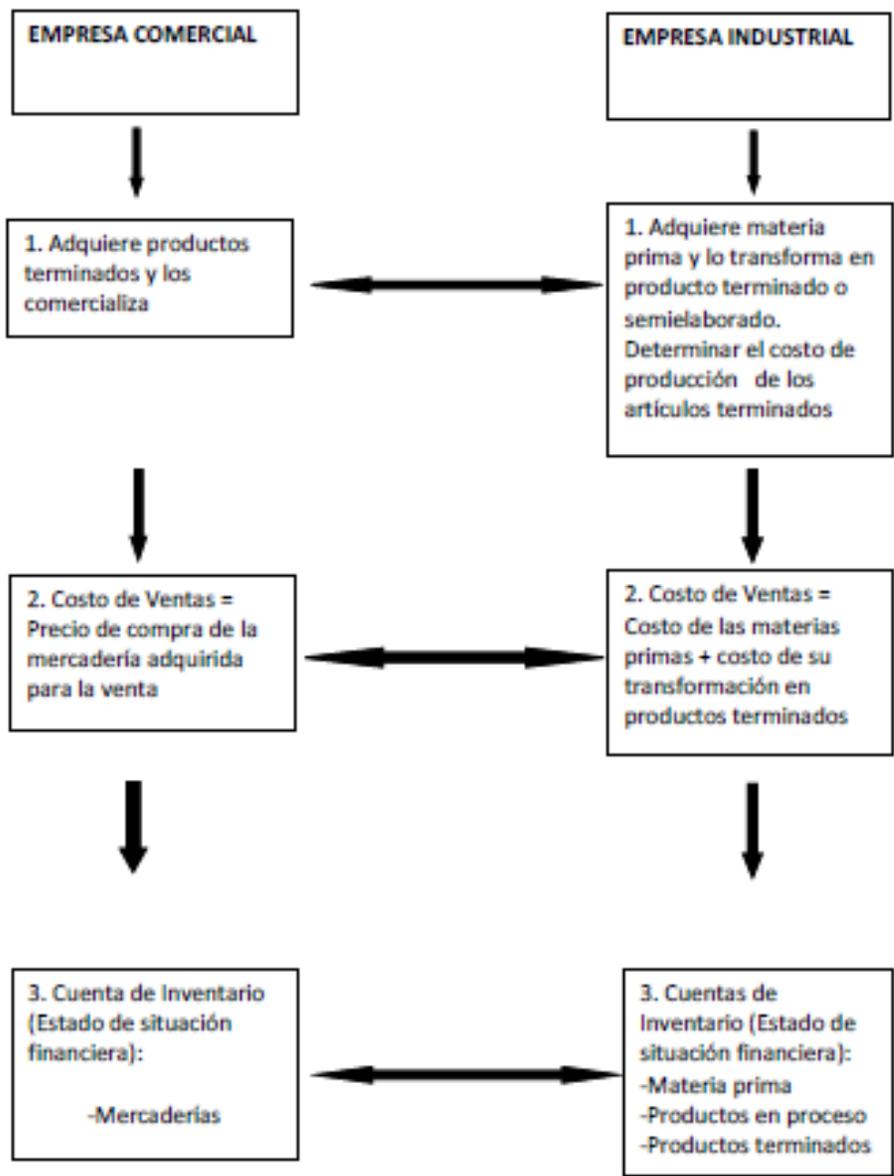


EMPRESAS COMERCIALES E INDUSTRIALES

- **Empresas comerciales:** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de mercaderías (artículos elaborados por el sector de la producción), actuando como intermediarios entre productores y consumidores, actividad que les permite obtener adecuados márgenes de ganancia.
- **Empresas industriales:** Son aquellas empresas que utilizando los factores de la producción (dinero, maquinaria, materiales, mano de obra y tecnología) transforman de forma o de fondo las materias primas en productos terminados o semielaborados, los mismos que posteriormente son comercializados generando márgenes de utilidad.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE





DIFERENCIAS ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA COMERCIAL

- 1. **ACTIVOS**
- 1.1 Activo Corriente
- 1.1.1. Caja
- 1.1.2. Bancos
- 1.1.3. Inversiones temporales
- 1.1.4. Cuentas por cobrar
- 1.1.5. Documentos por cobrar
- 1.1.6. Inventarios de mercaderías

2. **PASIVOS**

.....
.....
.....

3. **PATRIMONIO**

.....
.....
.....

EMPRESA INDUSTRIAL

- 1. **ACTIVOS**
- 1.1 Activo Corriente
- 1.1.1. Caja
- 1.1.2. Bancos
- 1.1.3. Inversiones temporales
- 1.1.4. Cuentas por cobrar
- 1.1.5. Documentos por cobrar
- 1.1.6. Inventarios de materiales
- 1.1.7. Inventarios de productos en proceso
- 1.1.8. Inventarios de productos terminados

2. **PASIVOS**

.....
.....
.....

3. **PATRIMONIO**

.....
.....
.....

Mientras las empresas comerciales utilizan una sola cuenta para el control de sus inventarios, las empresas industriales manejan varias cuentas de inventarios para el mismo fin

ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA COMERCIAL

Ventas Netas

- Costo de Ventas

Utilidad(Pérdida) Bruta

- Gastos de administración, ventas y financieros

Utilidad(Pérdida) Neta en Operaciones

Utilidad (Pérdida) del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL

Ventas Netas
- Costo de Ventas

Utilidad(Pérdida) Bruta
- Gastos de administración, ventas y financieros

Utilidad(Pérdida) Neta en Operaciones

Utilidad (Pérdida) del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta

En las empresas comerciales el costo de ventas está valorado al precio de compra de la mercadería adquirida y vendida, mientras que en las empresas industriales está constituido por el costo de los materiales más el costo de su transformación en productos terminados o semielaborados y que han sido vendidos.

CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTOS

Contabilidad financiera. Constituye un instrumento de la actividad empresarial, que se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen recursos a la entidad y de personas que puedan tener intereses en las operaciones financieras de la empresa. Entre los proveedores de fondos se encuentran los accionistas (propietarios) y los acreedores (quienes proporcionan prestamos). Los inversionistas y los analistas financieros, también se interesan en los informes financieros.

La contabilidad financiera registra todas las transacciones económicas de una empresa. Periódicamente prepara estados resumidos que indican la situación económica (estado de situación financiera) o los resultados económicos en términos de utilidades o pérdidas (estado de resultados).

Contabilidad de costos. Es un sistema contable especial, que tiene como objetivo principal suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio.

Se encarga de la acumulación y el análisis de la información para uso interno de los gerentes en lo que a planeación, control y toma de decisiones se refiere.

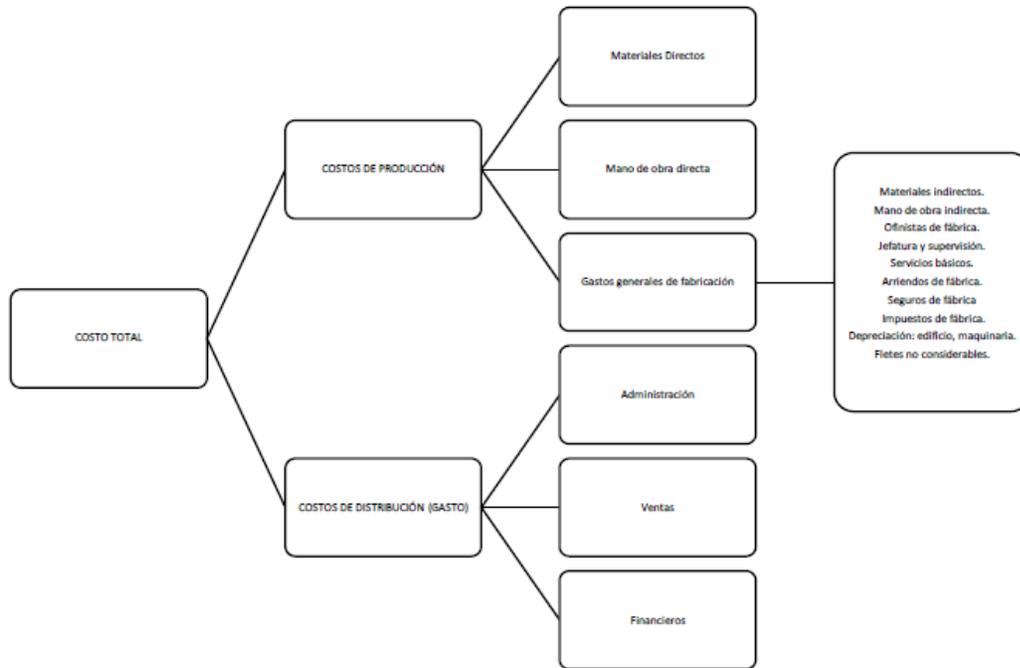
La Contabilidad de Costos permite conocer el valor de todos los elementos del costo de producción de un bien y/o servicio, por tanto, calcular el costo unitario del mismo con miras a fijar el precio de venta y el manejo de las utilidades empresariales.

La contabilidad financiera y la contabilidad de costos para realizar su proceso contable necesita primero de la base legal, en Ecuador, la base legal, entre otras leyes normas y reglamentos se puede citar: normas internacionales de información financiera, normas internacionales de contabilidad, la ley de economía popular y solidaria, la ley de compañías, la ley de régimen tributario y su reglamento, el código tributario, el código laboral, código de la producción, ley de empresas publicas...entre otras.



COSTOS Y GASTOS

Ilustración 2 Costos y gastos



Costo. Es el conjunto de valores incurridos en un periodo perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es recuperable.

• **Gasto.** Son valores que se utilizan para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar (Costo de distribución).

Gastos de administración. Son aquellos egresos incurridos en actividades de planificación, organización, dirección, control y evaluación de la empresa.

• **Gastos de ventas.** Son desembolsos producidos por la ejecución de la función de ventas.

• **Gastos financieros.** Llamadas también cargas financieras. Son pagos (intereses y comisiones) que se realizan a instituciones bancarias y financieras.

• **Costo de producción.** Son aquellos costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros. Está compuesto por la combinación de tres elementos, que son:

- Materia prima directa. (MD)
- Mano de obra directa. (MOD)
- Gastos de fabricación. (GGF)

• **Materia prima directa.** Constituye el insumo esencial sometido a procesos de transformación de forma o de fondo con el fin de obtener un producto terminado o semielaborado. Se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable en el producto elaborado. Ejemplos: Tela, hierro, madera, etc.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

- **Materia prima indirecta.** Estos pueden o no formar parte del producto terminado. Ejemplo: hilos, suelda entre los primeros, envases y embalajes entre los segundos. Los materiales indirectos son de difícil cuantificación por dos razones fundamentales, tiempo y costo.
- **Materiales consumibles.** Definitivamente no forman parte del producto terminado, pero son necesarios para que el proceso productivo se lleve a cabo con toda normalidad. Ejemplos: Combustibles, lubricantes, grasas y materiales de limpieza.
- **Mano de obra directa.** Es la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o accionando maquinas.
- **Mano de obra indirecta.** Fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación de un producto. Ejemplos: Supervisores en fabrica, capataces, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, etc.
- **Gastos generales de fabricación.** Identificados también como carga fabril y considera aquellos egresos realizados con el propósito de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican. No se identifican con un solo producto o proceso productivo.

CASOS RESUELTOS

CASO 1

Sonrisas S. A. empresa industrial perteneciente al sector textil. Facilita la información sobre costos que aparece en el siguiente cuadro, referente al mes de marzo de 2017.

CONCEPTOS	INDIRECTOS	DIRECTOS
Materiales consumidos en la producción, de los cuales se consideran indirectos el valor que consta en la columna indicada	40,0	400,0
Mano de obra, de los cuales se consideran indirectos el valor que consta en la columna indicada	180,0	600,0
Otros costos indirectos de fabricación		800,0
Costes comerciales y de administración		200,0

Se pide:

- Calcular los costos directos al producto.
- Calcular los costos indirectos de fabricación (CIF).
- Calcular los costos de producción del periodo.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Solución:

a)

Costos directos = materiales directos + mano de obra directa

$$360,0 + 420,0 = 780,0$$

b)

CIF = materiales indirectos + mano de obra indirecta + otros CIF

$$40,0 + 180,0 + 800,0 = 1.020,0$$

c)

C. Producción = MPD + MOD + CIF

$$260,0 + 420,0 + 1.020,0 = 1.800,0$$

CASO 2

SOPORTE S. A., empresa dedicada a la fabricación de muñecas, presenta al finalizar el mes de mayo del presente año la información detallada en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	IMPORTE \$
Ingresos por venta de productos	100.000
Costo de materia prima directa	18.000
Costo de mano de obra directa	16.000
Costos indirectos de fabricación	14.000
Gastos comerciales	12.000
Gastos de administración	10.000
Inventario inicial de productos en proceso	8.000
Inventario final de productos en proceso	6.000
Inventario inicial de productos terminados	4.000
Inventario final de productos terminados	2.000

Se pide:

A) Calcular el coste de la producción terminada (CPT).



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

- B) Calcular el coste de la producción vendida (CPV).
C) Calcular la utilidad o pérdida del ejercicio.

Solución

a)

En primer lugar, calculamos los costos de producción del período:

Costo de materia prima directa	18.000
(+) Costo de mano de obra directa	16.000
(=) Costos directos de producción	34.000
(+) Costos indirectos de fabricación	14.000
(=) Costos de producción del período	48.000

Una vez conocido este costo, se procede a calcular el costo de los productos terminados.

COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA	
DESCRIPCIÓN	VALOR
Costo de producción del período	48.000
(+) Inventario inicial de productos en proceso	8.000
(-) Inventario inicial de productos en proceso	-6.000
(=) Costo de producción terminada	50.000

b)

Calcular el costo de la producción vendida:

Utilizando las fórmulas conocidas, se procede a obtener este requerimiento.

COSTO DE PRODUCCIÓN VENDIDA	
DESCRIPCIÓN	VALOR
Costo de producción terminada	50.000
(+) Inventario inicial de productos terminados	4.000
(-) Inventario inicial de productos terminados	-2.000
(=) Costo de producción vendida	52.000



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

c)

Calcular la utilidad o pérdida del ejercicio:

UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
DESCRIPCIÓN	VALOR
Ingresos por ventas	100.000
(-) Costo de producción venida	-52.000
(=) Utilidad industrial	48.000
(-) Gastos comerciales	-12.000
(=) Utilidad comercial	36.000
(-) Gastos de administración	-10.000
(=) Utilidad operativa	26.000

CASO 3

La empresa EL BOSQUE S. A., dedicada a la fabricación y comercialización de sillas, nos presenta a 30 de junio la información del primer semestre:

MATERIAS PRIMAS DIRECTAS	IMPORTE
Existencias iniciales a 1-1	3.600
Existencias finales a 30-6	4.800
Compras de materias primas directas	160.000
Costes de personal	
Mano de obra directa	76.000
Mano de obra indirecta	68.000
Costes indirectos de producción	
Servicios exteriores (luz, agua,...)	20.000
Costos diversos de fabricación	40.000
Costo de depreciaciones de maquinaria	40.000
Información adicional	
Costo de los productos en proceso disponibles	412.000
Costo de la producción vendida	420.000
Gastos comerciales	20.000



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Gastos de administración	24.000
Existencias iniciales de productos terminados	100.000
Existencias finales de productos en proceso	28.000
Ingresos por venta del semestre	500.000

Se pide:

- A) Presentar el coste de producción del periodo (CPP).
- B) Indicar el valor de la existencia inicial de productos en curso.
- C) Presentar el estado de resultados e indicar el valor de la existencia final de productos terminados.

Solución

a)

Materia prima directa utilizada	
Existencia inicial	3.600
(+) Compras netas	160.000
(=) Materia prima directa disponible para la producción	163.600
(-) Existencias finales	-4.800
(=) Materia prima directa utilizada	158.800
(+) Mano de obra directa	76.000

Costos indirectos de fabricación	
Mano de obra indirecta	68.000
Servicios exteriores (luz, agua,...)	20.000
Costos diversos de fabricación	40.000
Costo de depreciaciones maquinaria	40.000
(=) Costos indirectos de fabricación	168.000

Costos de producción del período	
Materia prima directa utilizada	158.000
Mano de obra directa	76.000
Costos indirectos de fabricación	168.000
(=) Costos de producción del período	402.800



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

b)

Indicar el valor de la existencia inicial de productos en curso (proceso).

Existencias iniciales de productos en proceso	
Costo de los productos en proceso disponibles	412.000
(-) Costos de producción del período	-402.800
(=) Existencias iniciales de productos en proceso	9.200

c)

Presentar el estado de resultados e indicar el valor de la existencia final de productos terminados.

Costos de productos terminados	
Costo de producción del período	402.800
(+) Inventario inicial de productos en proceso	9.200
(-) Inventario final de productos en proceso	-28.000
(=) Costo de productos terminados	384.000

Inventario final de productos terminados	
Inventario inicial de productos terminados	384.000
(+) Inventario inicial de productos terminados	100.000
(-) Costo de productos fabricados y vendidos	-420.000
(=) Inventario final de productos terminados	64.000



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
DESCRIPCIÓN	VALOR
Ingresos por ventas	500.000
(-) Costo de producción vendida	-420.000
(=) Utilidad industrial	80.000
(-) Gastos comerciales	-20.000
(=) Utilidad comercial	60.000
(-) Gastos de administración	-24.000
(=) Utilidad operativa	36.000

CASO 4

MATASANOS S. A. es una empresa industrial dedicada a la fabricación de productos relacionados con el sector farmacéutico. Del tercer trimestre del pasado año se cuenta con la siguiente información:

Las compras netas de materiales ascendieron a \$13.636 (incluye un descuento en factura del 5 % y los costos de transporte y seguros de \$660).

El costo de la mano de obra directa ascendió al valor de \$26.364, en los que se incluían sueldos y salarios brutos, seguridad social a cargo de la empresa y otros gastos sociales.

La depreciación de la maquinaria de fábrica asciende a \$6.000 y otros costos indirectos de producción, donde se incluían trabajos, suministros y servicios exteriores y costos diversos de gestión, ascendieron a \$34.000.

Las ventas brutas del trimestre ascendieron a \$120.000, de las cuales se concedieron descuentos comerciales incluidos en factura por un importe global de \$10.000.

Otros costes del periodo relativos a los departamentos de administración y ventas fueron:

Depreciación de los activos fijos	3.600
Sueldos y salarios del personal	12.400
Otros gastos	4.000

La producción terminada en el trimestre fue de 4.000 unidades físicas.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

De las existencias se conoce la información que se muestra en el siguiente cuadro.

Se define como unidades físicas al número de unidades producidas en un período determinado.

CONCEPTOS	1-31 \$	31 - 5 \$
Materias primas	12.000	4.000
Producción en curso	2.000	10.000
Productos terminados	8.000	6.000

Se pide:

- A) Determinar el coste de la materia prima consumida.
- B) Obtener el costo de producción del trimestre.
- C) Calcular el costo de la producción terminada.
- D) Calcular el costo de la producción vendida.
- E) Obtener el resultado del trimestre.

Solución

a)

Materia prima utilizada	
Inventario inicial de materia prima	12.000
(+) Compras netas de materia prima	13.636
(-) Inventario final de materia prima	-4.000
(=) Materia prima utilizada	21.636

b)

Para obtener el costo de producción del trimestre, primero se deben calcular los costos indirectos de fabricación, así:

Costos indirectos de fabricación	
Depreciación maquinaria de fábrica	6.000
(+) Otros costos indirectos de fabricación	34.000
(=) Costos indirectos de fabricación	40.000



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Costos de producción del trimestre	
Materia prima directa utilizada	21.636
(+) Mano de obra directa	26.364
(+) Costos indirectos de fabricación	40.000
(=) Costos de producción del período	88.000

c)

Costos de productos terminados	
Costo de producción del trimestre	88.000
(+) Inventario inicial de productos en proceso	2.000
(-) Inventario final de productos en proceso	-10.000
(=) Costo de productos terminados	80.000

d)

Costos de producción vendida	
Costo de productos terminados	80.000
(+) Inventario inicial de productos terminados	8.000
(=) Costo de productos disponibles para la venta	88.000
(-) Inventario final de productos terminados	-6.000
(=) Costo de producción vendida	82.000

e)

Utilidad o pérdida del trimestre		
Descripción	Valor	
Ingresos por ventas	120.000	
(-) Descuento en ventas realizados en factura	-10.000	
(=) Ventas netas		110.000
(-) Costo de producción vendida		-82.000
(=) Margen industrial		28.000
(-) Gastos de administración y ventas		-20.000
Depreciación de los activos fijos	3.600	
Sueldos y salarios del personal	12.400	
Otros gastos	4.000	
(=) Utilidad operativa		8.000

TRATAMIENTO DE LOS MATERIALES EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

LAS EMPRESAS DE PRODUCCIÓN

Las empresas de producción son aquellas que se encargan de transformar la materia prima en



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

un producto elaborado o semielaborado, para tal proceso se reconocen los elementos de los costos de producción: materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación. Desde un punto de vista elemental y sencillo el costo de un producto se obtiene sumando los costos de producción. Cabe mencionar que las empresas de servicios también necesitan, en muchos casos, costear el proceso de servicio, sin embargo; estos se convierten en costos de operación (gastos operacionales).

De acuerdo a los flujos de producción diseñados por los ingenieros industriales y demás profesionales que deban intervenir en una empresa de transformación o de prestación de servicios, se puede distinguir tres formas esenciales para la acumulación de los costos: la primera bajo pedido específico, la segunda en lotes de producción y la tercera forma una producción en serie de forma continua.

a) Bajo pedido específico. La producción de un bien y las prestaciones de un servicio atienden a características específicas que el cliente requiere. Los ejemplos que pueden darse son: diseño de joyas, construcción de aviones, atención médica especializada.

b) Lotes de producción. Consiste en producir lotes de bienes que atiendan a características que pueda brindar el fabricante de acuerdo a prototipos existentes solicitados por el cliente. Como ejemplo se puede mencionar fábricas textiles, conjuntos habitacionales, el cultivo de productos agrícolas. Fabricación en serie. Produce bienes de características similares y uniformes que no permiten variaciones en el modelo ni gran cantidad de productos derivados de este bien.

Puede mencionarse la producción de cemento, hidrocarburos, hierro.

El propósito de la contabilidad (contabilidad de costos) consiste en costear razonablemente el bien o servicio dentro del proceso productivo y al mismo tiempo contar con instrumentos de control eficaz para materiales, mano de obra y demás insumos utilizados en la producción. En consecuencia, las empresas de transformación deben implementar procesos de costeo oportunos y eficientes. Se hace necesario seleccionar e implementar sistemas de costeo adecuados al tipo de producto, a su forma y flujo de producción.

Es importante mencionar que hay dos metodologías para acumular los costos: bien sea por ordenes de producción o bien por procesos, lo cual está avalado por las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera y dentro de cada país las leyes tributarias. Se puede resumir que en la fabricación bajo pedido específico y por lotes se puede controlar con un sistema de ordenes de producción y la fabricación de serie continua bajo un sistema por procesos. No se quita que una misma empresa de producción pueda aplicar ambos sistemas, dependiendo de las necesidades del mercado y de los flujos de producción temporales de acuerdo al momento económico.

Se debe tener claro que sea cual fuese el sistema de producción lo que difiere es el método de costeo y no el proceso contable, pues este será siempre el mismo.

SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

UNIDAD DE COSTEO: "Orden de producción"

MODALIDAD DE PRODUCCION: "Por lotes de productos iguales"

Este sistema conocido también con los nombres de costos por ordenes de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de clientes, básicamente funciona así: La fabricación de un lote de productos iguales tiene su origen normalmente en una orden de producción. En algunos casos



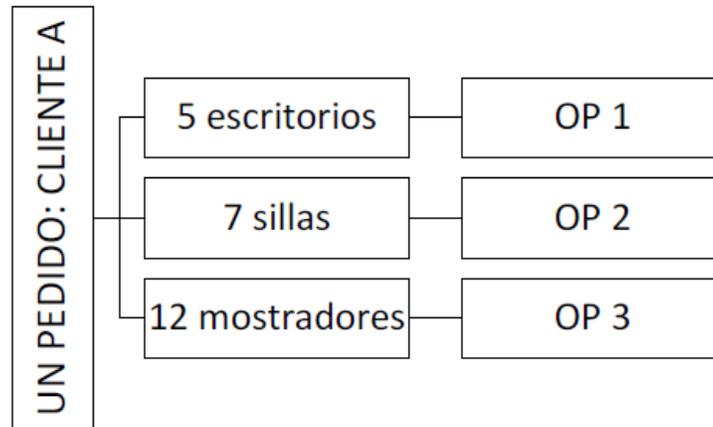
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

un pedido puede originar varias órdenes de producción, por tanto, los costos se acumularán por cada orden de producción por separado.

Las empresas que producen por lotes individuales o por unidades que se identifican entre sí, se recomienda que utilicen un sistema de costos por órdenes de producción porque requerirá que los costos se clasifiquen en directos e indirectos; comienza a producir a partir de una orden de trabajo, por cada orden se abre una hoja de costos, y en la hoja de costos el objetivo principal es costear el lote e identificar un costo unitario del producto. Puede que la necesidad de contabilizar exija costos predeterminados y también se trabaje con costos reales, sin quitar que se apliquen ambos.



Ejemplo:

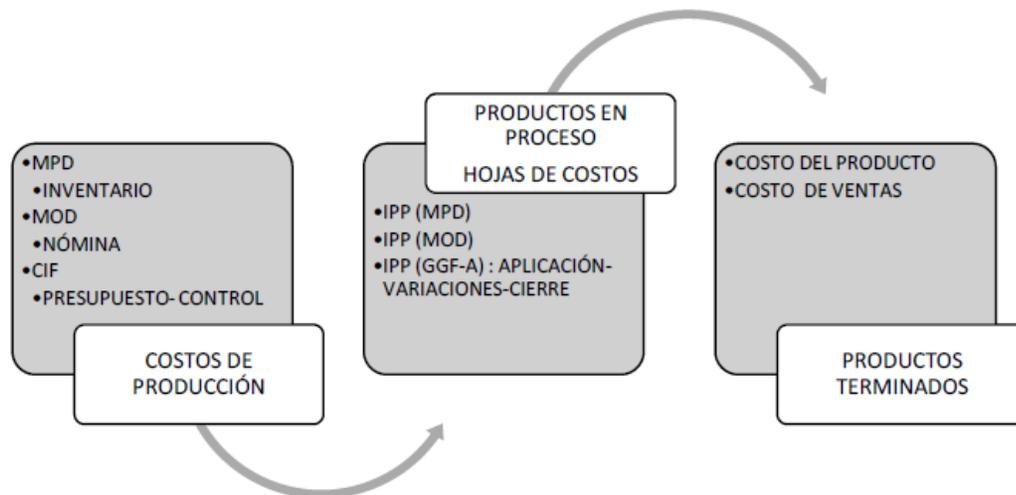


Cada orden de producción tendrá su propio y diferente costo de producción total y unitario. Se describe de manera breve y básica el proceso contable y de costeo a través de un diagrama:

Ilustración 6 Proceso contable: costos de producción

Cada orden de producción tendrá su propio y diferente costo de producción total y unitario. Se describe de manera breve y básica el proceso contable y de costeo a través de un diagrama:

Ilustración 6 Proceso contable: costos de producción



HOJA DE COSTOS.

Es un instrumento contable donde se acumularán los costos de producción incurridos por concepto de materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación de cada una de las distintas ordenes de producción. Primero se deberá recoger las especificaciones o



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

pedidos del cliente en una orden de producción para luego armar las hojas de costos.

EMPRESA INDUSTRIAL ABC CIA. LTDA.		ORDEN DE PRODUCCIÓN	
		O DE P #	
CLIENTE		FECHA	
ARTÍCULO		FORMA DE PAGO	
CANTIDAD		DESCUENTO	
FECHA INICIO		FECHA TERMINACION	
RESPONSABLE		FECHA ENTREGA	
ESPECIFICACIONES DEL PRODUCTO			
OBSERVACIONES			
ELABORADO POR :		CLIENTE:	
REPOSABLE DE PRODUCCION		FIRMA	

MATERIALES.

Los materiales contablemente son inventarios –o parte de estos-, ya que inventarios comprenden todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro normal de los negocios del ente económico.

Materiales, nombre genérico que hace referencia a las materias primas que se usan para la fabricación. Abarca tanto los materiales directos como indirectos.

Materiales directos. Elemento principal y fundamental de la producción que es sometido a un proceso de transformación con el propósito de obtener un producto terminado. Es fácilmente identificable y cuantificable. Ejemplo: Tela, madera, hierro, etc.

Materiales indirectos. Pueden o no formar parte del producto terminado. No son parte sustancial del mismo. Aunque forman parte integral del producto terminado son de difícil asignación al mismo. Ejemplo: Hilo, suelda, pintura, fundas plásticas, cajas, etiquetas, etc.

Materiales consumibles. No forman parte del producto terminado, pero necesarios para el proceso productivo. Ejemplo: Gasolina, lubricantes, aceites, etc

Control de materiales.

El control de los materiales comprende cinco fases:

- a) **Planeamiento de la producción.** Se encarga de analizar las necesidades de materiales y recomendar su compra.
- b) **Compra de materiales.** Recibe solicitudes de compra, pide cotizaciones a proveedores y elige



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

la mejor oferta, elabora y emite órdenes de compra, verifica y aprueba facturas de proveedores y envía facturas aprobadas al departamento de contabilidad general.

c) **Recepción e inspección.** Recibe materiales, verifica cantidad, peso, calidad y otras especificaciones de los materiales, ordena el traslado de materiales al almacén, envía copias de guías al almacén y al departamento de compras.

d) **Almacenamiento y devoluciones.** Recibe y firma documentos de recepción, verifica cantidad, peso, calidad, etc. de los materiales, ubica los materiales en lugares adecuados, entrega materiales a los departamentos que lo solicitan, registra la recepción y entrega en las tarjetas de almacén, prepara informes para el departamento de costos, devuelve materiales de mala calidad, recibe materiales sobrantes de los talleres y mantiene un inventario permanente de los materiales.

e) **Contabilización de los materiales.** Comprende la compra, uso y procedimientos especiales

Métodos de valoración de inventarios, cálculo de costos.

Los inventarios se valoran al precio de adquisición o al costo de producción. El precio de adquisición será aplicable a los bienes adquiridos fuera de la empresa y que no haya sido objeto de transformación, mientras que el costo de producción será aplicable a los bienes que han sido objeto de transformación.

a) Precio de adquisición: Comprende el valor en la factura, menos impuestos deducibles, mas todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen en el almacén. El importe de los impuestos solo se incluirá cuando no sean recuperables.

b) Precio de producción: Se obtiene añadiendo al precio de adquisición de los costos directamente imputables, la parte proporcional de los costos indirectos, en la medida que estos se correspondan con el periodo de fabricación, según documento de hoja de costos.

Costos excluidos de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

d) Costos de venta. Los métodos reconocidos por la NIC 2 para valorar costos son:

- PEPS; primeros en entrar, primeros en salir
- Promedio ponderado

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisaran de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

3.6.3. Contabilización de los materiales.

Es importante mencionar que cuando tratamos de materiales, incluimos en ellos materiales



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

directos para ordenes específicas y materiales indirectos para uso general en toda la producción de la empresa.

a) Compra de materiales.

Se contabiliza cuando los materiales han sido recibidos, almacenados y registrada la factura que llega al departamento de contabilidad general. El control se hace en tres registros:

- **Registro de compras.** Se carga al ingreso de materiales.
- **En el libro diario general** (Departamento de Contabilidad General). Se realiza el asiento contable.

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
xxx	x				
	Inventario de materiales			x	
	Materiales directos		x		
	Materiales indirectos		x		
	Bancos				x
	Doc p pagar				x
	v/ compra de materia prima				

- **Kárdex de almacén.** Se registra las compras realizadas en la columna de entradas.

El departamento de COSTOS no registra esta operación, pues se interesa solamente por los materiales en proceso.

b) Uso de materiales.

Cada vez que se necesitan materiales para el proceso de producción, se precisa como soporte de un registro contable llamado "Solicitud o requisición de materiales", el mismo que es elaborado por triplicado y presentado al jefe de almacén.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

- **Contabilización en el departamento de contabilidad general.** En este departamento se procede a:

- a. Separar las hojas de requisición de material directo por orden de producción y totalizar sus importes.
- b. Separar las hojas de requisición de materiales indirectos y totalizar sus importes y,
- c. Realizar el asiento contable en el libro diario general.

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
xxx	X				
	Inventario de productos en proceso			x	
	OP1 (MPD)		x		
	OP2 (MPD)		x		
	GGF-C			x	
	Materiales indirectos		x		
	Inventario de materiales				x
	Materiales directos		x		
	Materiales indirectos		x		
	v/ utilización de materia prima				

- a) Registro a precio de factura.

Al momento de la compra

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
xxx	X				
	Inventario de materiales			50.000,00	
	Cuentas por pagar				50.000,00
	v/ compra de materia prima.				

Pago dentro del período de descuento

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
xxx	X				
	Cuentas por pagar			50.000,00	
	Bancos				49.000,00
	Descuento por pronto pago				1.000,00
	v/ se cancela la cuenta pendiente.				

Pago después del período de descuento

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
xxx	X				
	Cuentas por pagar			50.000,00	
	Bancos				50.000,00
	v/ se cancela la cuenta pendiente.				



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

b) Registro a precio neto (precio bruto menos descuento anticipado)

Al momento de la compra

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
xxx	X				
	Inventario de materiales			49.000,00	
	Cuentas por pagar				49.000,00
	v/ compra de materia prima.				

Pago dentro del período de descuento

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
xxx	X				
	Cuentas por pagar			49.000,00	
	Bancos				49.000,00
	v/ se cancela la cuenta pendiente.				

Pago después del período de descuento

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
xxx	X				
	Cuentas por pagar			49.000,00	
	Costo financiero			1.000,00	
	Bancos				50.000,00
	v/ se cancela la cuenta pendiente.				

- *Devoluciones en compras.*

Se sigue el siguiente procedimiento:

- El jefe de almacén. Procede a descargar en los kárdex los materiales devueltos utilizando la columna de entradas entre paréntesis o en rojo.
- Contabilidad general. Realizará el contra asiento en el libro diario general, así:

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
Xxx	X				
	Bancos			x	
	Inventario de materiales				x
	Materiales directos		x		
	Materiales indirectos		x		
	v/ devolución de materia prima				

Por lo general se devuelve el IVA a través de una nota de crédito, las retenciones en la fuente no.

CASOS RESUELTOS



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

CASO 1

La fábrica LUNA realiza las siguientes transacciones con respecto a su materia prima.

Fecha	Detalle	Unidades artículo A	Valor unitario artículo A	Unidades artículo B	Valor unitario artículo B	Fletes en compra
01/04/17	Inventario inicial	6.000	4	8.000	6	
05/04/17	Compra	3.000	6	4.000	7	400
08/04/17	Devolución compra	300		400		
10/04/17	Compra			4.000	7,6	160
12/04/17	Devolución compra			800		
20/04/17	Requis. para OP No.1	8.000		10.000		
28/04/17	Devolución a bodega material no utilizado	700		560		

Datos adicionales

05/04/17 La compra no incluye el IVA. Del valor total, el 30% se paga en efectivo; la diferencia, a crédito.

10/04/17 La compra no incluye el IVA. Del valor total, el 40% se paga en efectivo; la diferencia, a crédito.

13/04/17 Se liquida al proveedor el día 05 por la totalidad de la deuda, motivo por el cual se concede el 2% de descuento.

21/04/17 Se liquida al proveedor el día 10 por la totalidad de la deuda menos la devolución y el descuento aplicable.

Se pide:

A) Elaborar los kárdex de almacén para los dos tipos de materiales aplicando el método promedio.

B) Hacer los asientos contables correspondientes a cada transacción.

Solución:

Antes de elaborar los kárdex, se procede a realizar el prorrateo de la factura donde al valor de compra se adicionan los fletes por transporte y se restan los descuentos si los hubieren.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Prorrateso de la factura de la compra del día 5							
	Número unidades	Precio unitario	Precio total	Descuento	Flete en compras	Valor neto más fletes	Nuevo precio unitario
Material A	3.000	6	18.000	0	171,43	18.171,43	6,057143
Material B	<u>4.000</u>	<u>7</u>	<u>28.000</u>	<u>0</u>	<u>228,57</u>	<u>28.228,57</u>	<u>7,057143</u>
	7.000		46.000	-	400	46.400,00	

Prorrateso de la factura de la compra del día 10							
	Número unidades	Precio unitario	Precio total	Descuento	Flete en compras	Valor neto más fletes	Nuevo precio unitario
Material B	<u>4.000</u>	<u>7,6</u>	<u>30.400</u>	<u>0</u>	<u>160</u>	<u>30.560,00</u>	<u>7,640000</u>
	4.000		30.400	-	160	30.560,00	

Empresa		FÁBRICA LUNA			Control de inventarios			Método: PROMEDIO		
Artículo		MATERIAL A			Existencia máxima			Localización:		
U. Medida		UNIDAD			Existencia mínima					
					Existencia crítica					
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total
01/04/17	Existencia inicial	6.000	4,000000	24.000,00				6.000	4,000000	24.000,00
05/04/17	Compra	3.000	6,057143	18.171,43				9.000	4,685714	42.171,43
08/04/17	Devolución compra	(300)	6,000000	-1.800,00				8.700	4,640394	40.371,43
20/04/17	Requis. para OP No.1				8.000	4,640394	37.123,15	700	4,640400	3.248,28
28/04/17	Devolución a bodega				(700)	4,640394	-3.248,28	1.400	4,640400	6.496,56

Empresa		FÁBRICA LUNA			Control de inventarios			Método: PROMEDIO		
Artículo		MATERIAL B			Existencia máxima			Localización:		
U. Medida		UNIDAD			Existencia mínima					
					Existencia crítica					
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total
01/04/17	Existencia inicial	8.000	6,000000	48.000,00				8.000	6,000000	48.000,00
05/04/17	Compra	4.000	7,057143	28.228,57				12.000	6,352381	76.228,57
08/04/17	Devolución compra	(400)	7,000000	-2.800,00				11.600	6,330049	73.428,57
10/04/17	Compra	4.000	7,640000	30.560,00				15.600	6,665934	103.988,57
12/04/17	Devolución compra	(800)	7,600000	-6.080,00				14.800	6,615444	97.908,57
20/04/17	Requis. para OP No.1				10.000	6,615444	66.154,44	4.800	6,615444	31.754,13
28/04/17	Devolución a bodega				(560)	6,615444	-3.704,65	5.360	6,615444	35.458,78



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/04/17	<u>1</u>			
	Inventario MPD		72.000,00	
	Material A 6.000a 4,000000 c/u	24.000,00		
	Material B 8.000a 6,000000a u	48.000,00		
	CAPTAL			72.000,00
	Registro inventario inicial			
05/04/17	<u>2</u>			
	Inventario MPD		46.400,00	
	Material A 3.000a 6,057143 c/u	18.171,43		
	Material B 4.000a 7,057143 c/u	28.228,57		
	IVA en compras		5.520,00	
	Impuesto renta retenido por pagar			464,00
	IVA retenido por pagar			1.656,00
	Caja - bancos 30%			14.940,00
	Proveedores 70%			34.860,00
	Registro compra según factura 297			
08/04/17	<u>3</u>			
	Proveedores		5.152,00	
	Inventario MPD			4.600,00
	Material A 300a 6,000000 c/u	1.800,00		
	Material B 400a 7,000000 c/u	2.800,00		
	IVA en compras			552,00
	Registro dev. compra fecha 5			
10/04/17	<u>4</u>			
	Inventario MPD		30.560,00	
	Material B 4.000a 7,640000a u	30.560,00		
	IVA en compras		3.648,00	
	Impuesto renta retenido por pagar			305,60
	IVA retenido por pagar			1.094,40
	Caja - bancos 40%			13.123,20
	Proveedores 60%			19.684,80
	Registro compra según factura 304			

12/04/17	<u>5</u>			
	Proveedores		6.809,60	
	Inventario MPD			6.080,00
	Material B 800a 7,600000 c/u	6.080,00		
	IVA en compras			729,60
	Registro dev. compra fecha 10			
13/04/17	<u>6</u>			
	Proveedores		29.708,00	
	Descuentos por pronto pago			594,16
	Caja - bancos			29.113,84
	Pago compra fecha 5 con 2% de descuento			
	PASAN		199.797,60	199.797,60



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

VIENEN		199.797,60	199.797,60
20/04/17	_7_		
	Inventario de productos en proceso	103.277,59	
	Orden de producción No.1		
	Inventario MPD		103.277,59
	Material A 8.000a 4,640394 c/u	37.123,15	
	Material B 10.000a 6,615444 c/u	66.154,44	
	Registro material enviado a la producción		
21/04/17	_8_		
	Proveedores	12.875,20	
	Descuentos por pronto pago		128,75
	Caja - bancos		12.746,45
	Pago compra fecha 10 con 1% de descuento		
28/04/17	_9_		
	Inventario MPD	6.952,92	
	Material A 700a 4,640394 c/u	3.248,28	
	Material B 560a 4,615444 c/u	3.704,65	
	Inventario de productos en proceso		6.952,92
	Orden de producción No.1		
	Registro devolución interna por no utilizarse		
	TOTAL	322.903,32	322.903,32

INVENTARIO MPD			INVENTARIO PROD. EN PROCESO		
1)	72.000,00	4.600,00 (3)	7)	103.277,59	6.952,92 (9)
2)	46.400,00	6.080,00 (5)			
4)	30.560,00	103.277,59 (7)			
9)	6.952,92				
	155.912,92	113.957,59		103.277,59	6.952,92
	41.955,33	-0.01		96.324,67	-

TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Constituye el segundo elemento del costo de producción y representa el esfuerzo físico e intelectual del hombre o la fuerza de trabajo aplicada a la transformación de materia prima en producto terminado o semielaborado.

Las empresas industriales suelen clasificar a su personal de acuerdo con la función que prestan, así:

- a) **Personal administrativo**, como ejecutivos y empleados de oficina.
- b) **Personal de producción**, como jefes de producción, técnicos, mecánicos, supervisores, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, diseñadores, obreros, y otros más.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

c) **Personal de ventas**, formado por aquellos que laboran en la distribución y venta de los productos terminados.

El costo del personal que trabaja en labores generales, como: personal de seguridad, barrenderos (limpieza), conserjes, y otros más, normalmente se carga a gastos administrativos; sin embargo, es recomendable repartir proporcionalmente a las áreas en las cuales prestan sus servicios como administración, producción y ventas.

Aspectos legales.

A continuación, se describen los principales derechos laborales de un trabajador:

- Afiliación a la seguridad social desde el primer día que asista al trabajo.
- Percibir el sueldo mínimo básico establecido de acuerdo a la tabla sectorial.
- Percibir horas extras y suplementarias.
- Percibir los sueldos adicionales: 13o y 14o sueldos. Percibir los fondos de reserva a partir del segundo año de trabajo.
- Respetar las vacaciones laborales remuneradas.
- Recibir una compensación por el salario digno.
- A un periodo de licencia por paternidad y maternidad.
- Subsidio de maternidad.
- Percibir las utilidades de cada periodo contable de acuerdo a la ley.

A continuación, se describen las principales obligaciones laborales del empleador:

- Celebrar un contrato de trabajo.
- Inscribir el contrato de trabajo en el Ministerio de Relaciones Laborales.
- Afiliar a su trabajador al Seguro Social.
- Pagar el salario básico de acuerdo a la tabla sectorial.
- Asumir el porcentaje que corresponde al empleador por la seguridad social.
- Pagar horas extras y suplementarias.
- Pagar el 13o y 14o sueldos.
- A partir del segundo año depositar los fondos de reserva.
- Pagar la compensación por el salario digno.
- Pagar las utilidades y otros beneficios que la empresa adjudique al trabajador.

A continuación, se describen algunas obligaciones laborales del trabajador:

- Sujetarse las medidas preventivas e higiénicas de la empresa.
- Guardar escrupulosamente secretos técnicos, comerciales o de fabricación de los productos a cuya elaboración concurra, directa o indirectamente.
- Comunicar al empleador o a su representante los peligros de danos materiales que amenacen la vida o los intereses de los trabajadores.
- Dar aviso al empleador cuando por causa justa se falte al trabajo.
- Cumplir las disposiciones del reglamento interno expedido en forma legal.
- Mantener una buena conducta en el trabajo.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

- Trabajar, en casos de peligro o siniestro inminentes, por un tiempo mayor del señalado para la jornada máxima. En estos casos tendrá derecho al aumento de remuneración de acuerdo a la ley.
- Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos.
- Ejecutar el trabajo en los términos del contrato.

El décimo tercer sueldo se calcula de diciembre de un año a noviembre del siguiente, fecha máxima de pago hasta el 24 de diciembre. Se calcula la doceava parte de los ingresos regulares de un trabajador dentro de un año. Está exento del impuesto a la renta.

El décimo cuarto sueldo se calcula –de dos formas, dependiendo de la región geográfica- de agosto de un año a julio del siguiente, y de marzo de un año a febrero del siguiente; fecha máxima de pago hasta el 15 de agosto y 15 de marzo respectivamente. Representa un salario mínimo vital unificado. Está exento del impuesto a la renta. Los fondos de reserva tienen derecho quien esté trabajando por más de un año en la empresa y se calculan de un mes trabajado, se retiene a través del rol y se paga al IESS posteriormente. Su cálculo se convierte en la doceava parte de los ingresos regulares, es decir, el salario mínimo vital unificado más horas extras, comisiones y otras bonificaciones permanentes. Está exento del impuesto a la renta.

El aporte personal se calcula de un mes trabajado, se retiene a través del rol y se paga al IESS posteriormente. Su cálculo es el 9,45% de los ingresos regulares, es decir, el salario mínimo vital unificado más horas extras, comisiones y otras bonificaciones permanentes. Se deduce del cálculo del impuesto a la renta.

El aporte patronal se calcula de un mes trabajado, lo reconoce la empresa y se paga al IESS posteriormente. Su cálculo –el porcentaje diferirá de acuerdo en el sector que se encuentre: público, privado- es el 12,15% - de manera general- de los ingresos regulares, es decir, el salario mínimo vital unificado más horas extras, comisiones y otras bonificaciones permanentes. Está exento del impuesto a la renta.

Las horas extras se puede laborar un tope de 12 horas semanales no más de 4 horas en un día sobre las 8 horas diarias que manda la ley, se pagan como parte del sueldo o salario, el recargo puede ser del 50% o 100% dependiendo de la aplicación normativa del Código de Trabajo. Forma parte del ingreso gravable.

CLASIFICACIÓN DE LA MANO DE OBRA

a) **Mano de obra directa.** Es aquella fuerza de trabajo que se identifica con la producción de una orden específica, es decir interviene directamente en la transformación de los materiales en productos terminados o semielaborados.

b) **Mano de obra indirecta.** Fuerza de trabajo que interviene indirectamente en la elaboración de un producto, pertenece a la cuenta gastos generales de fabricación. Para su contabilización se puede utilizar una sola cuenta denominada mano de obra indirecta, pero por la variedad de conceptos esta se subdivide en varias cuentas, así:

- Trabajo indirecto personal de producción
- Departamento de costos
- Departamento de control de calidad



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

- Jefatura y supervisión
- Oficinistas de fabrica
- Tiempo ocioso
- Trabajo indirecto de la mano de obra directa
- Prestaciones sociales de trabajadores indirectos
- Horas extras **MANO DE OBRA DIRECTA, CONTABILIZACIÓN.**

En la contabilización del segundo elemento del costo de producción intervienen los departamentos de contabilidad general y de costos. Contabilidad general realizara los asientos contables de pago y cargo a la producción. Contabilidad de costos registrara el valor de la mano de obra directa en las hojas de costos de las correspondientes ordenes de producción.

El monto pagado a la mano de obra directa es diferente al costo de la misma.

$MMOD \neq CMOD$

Pues: **$CMOD = MMOD - (TO + TI MOD)$**

Nota importante. En el caso de las horas extras, el valor de este rubro debe cargarse a los gastos generales de fabricación, pues lo importante para el análisis de los costos de producción es conocer el costo normal de producción de los artículos fabricados.

MANO DE OBRA INDIRECTA, CONTABILIZACIÓN.

Interviene únicamente el departamento de contabilidad general que realiza el asiento contable. La mano de obra indirecta forma parte de los gastos generales de fabricación.

NÓMINA DE FÁBRICA.

La nómina de fabrica es sinónimo de rol de pagos, registro a través del cual la empresa paga a sus empleados y trabajadores.

Pago de la nómina de fábrica

Tarjeta de reloj. La mayoría de empresas industriales pagan a sus trabajadores en base al tiempo de permanencia dentro de la empresa. La tarjeta de reloj controla la hora de ingreso y salida, es decir la asistencia y puntualidad del obrero a su trabajo. Hoy en día, para el control de asistencia del personal se cuenta con software con aplicación a relojes biométricos, relojes de reconocimiento de huella digital y de reconocimiento facial, tecnologías que garantizan seguridad e identificación del personal al acceso a una empresa. Además, el software debe estar adecuado a la legislación laboral de tal manera que se pueda programar -por ejemplo- el calculo de horas extraordinarias y suplementarias, vacaciones, almuerzos.

Con los datos de la tarjeta de reloj, el departamento de nómina procede a liquidar el rol de pagos. Con este resumen el departamento de contabilidad general realiza el correspondiente asiento de pago, así:



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
Xxx	X				
	Nómina de fábrica			x	
	Bancos				x
	IESS p P				x
	v/ pago de mano de obra de fábrica.				

Contabilidad de costos no interviene.

Prestaciones

sociales

Son beneficios sociales de tipo legal (Código de Trabajo) y contractual (contrato colectivo) que se liquidan y provisionan cada mes. Se contabiliza creando la cuenta de pasivo prestaciones sociales por pagar.

El departamento de contabilidad general realiza los siguientes asientos contables:

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
Xxx	x				
	Nómina de fábrica			x	
	Prestaciones sociales por pagar				x
	v/ para registrar las bonificaciones sociales por pagar.				

FECHA	DETALLE	Niif-nic	Parcial	DEBE	HABER
Xxx	x				
	Inventario de productos en proceso			x	
	OP1 (MOD)		x		
	OP2 (MOD)		x		
	GGF-C			x	
	MOI		x		
	Nómina de fábrica				x
	v/ Cargo del costo del costo de las prestaciones sociales a IPP.				

Contabilidad de costos realizará el registro correspondiente a beneficios sociales de la mano de obra directa en las correspondientes hojas de costos.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

CASO 1

La empresa industrial ESTUDIANDO CUALQUIERA PUEDE S. A. presenta la siguiente información del mes de mayo del año 2017 con la cual se pide elaborar la nómina de pagos y la hoja de provisiones.

Nombre	Cargo	Sueldo unificado	Tiempo trabajado	Horas extras	
				100%	50%
Altamirano Eduardo	Jefe de planta	1200	3 meses	18	19
Bustante Carlos	Contador de costos	1100	15 meses	19	18
Calero Milton	Obrero	1050	14 meses	17	18
Dávila María	Obrero	1000	13 meses	18	17
León David	Obrero	950	14 meses	15	16
Mayorga Byron	Obrero	900	12 meses	13	14

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2017 MENSUALIZADO			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	Impuesto fracción excedente
-	940,83	-	0%
940,83	1.199,17	-	5%
1.199,17	1.499,17	12,92	10%
1.499,17	1.800,00	42,92	12%

1.800,00	3.599,17	79,00	15%
3.599,17	5.397,50	348,92	20%
5.397,50	7.197,50	708,58	25%
7.197,50	9.595,00	1.158,58	30%
9.595,00	En adelante	1.877,83	35%

EMPRESA INDUSTRIAL ESTUDIANDO CUALQUIERA PUEDE NOMINA DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2017										
Nombre	Cargo	Sueldo unificado	Horas extras		Total Ingresos	Descuentos		Total Descuentos	Liquido recibe	Firmas
			100%	50%		AP. PERS	IMP. RENTA			
Altamirano Eduardo	Jefe de planta	1.200,00	180,00	142,50	1.522,50	143,88	30,87	174,75	1.347,75
Bustante Carlos	Contador de costos	1.100,00	174,17	123,75	1.397,92	132,10	19,59	151,69	1.246,23
Calero Milton	Obrero	1.050,00	148,75	118,13	1.316,88	124,45	12,58	137,03	1.179,85
Dávila María	Obrero	1.000,00	150,00	106,25	1.256,25	118,72	9,84	128,56	1.127,69
León David	Obrero	950,00	118,75	95,00	1.163,75	109,97	5,65	115,62	1.048,13
Mayorga Byron	Obrero	900,00	97,50	78,75	1.076,25	101,71	1,69	103,40	972,85
		6.200,00	869,17	664,38	7.733,55	730,83	80,22	811,05	6.922,50	

Riobamba, 31 de mayo de 2017

_____	_____
CONTADOR	GERENTE GENERAL



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL ESTUDIANDO CUALQUIERA PUEDE HOJA DE PROVISIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2017								
Nombre	Cargo	Sub. Total ganado	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo reserva	Vacaciones	Aporte patronal	Total general
Altamirano Eduardo	Jefe de planta	1.522,50	126,88	31,25	-	63,44	184,98	406,55
Bustante Carlos	Contador de costos	1.397,92	116,49	31,25	116,49	58,25	169,85	492,33
Calero Milton	Obrero	1.316,88	109,74	31,25	109,74	54,87	160,00	465,60
Dávila María	Obrero	1.256,25	104,69	31,25	104,69	52,34	152,63	445,60
León David	Obrero	1.163,75	96,98	31,25	96,98	48,49	141,40	415,10
Mayorga Byron	Obrero	1.076,25	89,69	31,25	-	44,84	130,76	296,54
			644,47	187,50	427,90	322,23	939,62	2.521,72

Riobamba, 31 de mayo de 2017

CONTADOR

GERENTE GENERAL

Explicación sobre la elaboración del rol de pagos:

Vamos a hacer los cálculos correspondientes al jefe de planta para demostrar de dónde salen los resultados:

Horas extras:

$$H \text{ extraordinarias} = \frac{RBU}{120} * \text{No. Horas} = 1.200/120 * 18 = \$180$$

$$H \text{ suplementarias} = \frac{RBU}{160} * \text{No. Horas} = 1.200/160 * 19 = \$142,50$$

Descuento por Aporte personal al IESS (9,45%) del total de los ingresos

$$IESS \text{ aporte personal} = T. Ing. * 9,45\% = 1522,50 * 9,45\% = \$143,88$$

Descuento por ret. fuente imp. renta en relación de dependencia

Primero procedemos a determinar la base imponible:

$$Base \text{ imponible} = T. Ing. - Ap \text{ IESS} = 1522,50 - 143,88 = \$1.378,62$$

Una vez obtenida la base imponible, revisamos en la tabla a qué rango pertenece:

Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	Impuesto fracción excedente
1.199,17	1.499,17	12,92	10%



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

Ubicamos que la base imponible está inmersa en este rango de la tabla donde nos da un impuesto a la Fracción básica de \$ 12,92 más el 10% de la fracción excedente. La fracción excedente es el resultado de restar la base imponible del rango menor o fracción básica:

B.I.	1.378,62
(-) Fracción básica	<u>1.199,17</u>
(=) Fracción excedente	179,45

A esta fracción excedente aplicamos el 10% que nos indica en el rango de la tabla:

$$\text{Imp. F. Excedente} = \text{F. exced.} * 10\% = 179,45 * 10\% = \$17,95$$

Finalmente sumamos los dos impuestos y nos da el total impuesto retenido.

$$\text{Total impuesto} = \text{Imp. Fracc. Básica} + \text{Imp. Fracc. Excedente}$$

$$\text{Total impuesto} = 12,92 + 17,95 = \$30,87$$

Explicación sobre la elaboración de la hoja de provisiones:

Al igual que en el rol de pagos vamos a hacer los cálculos correspondientes al jefe de planta para demostrar de dónde salen los resultados.

Es importante tomar en cuenta que la base de cálculo de todas las provisiones, con excepción del décimo cuarto sueldo, es el total de ingresos que en el caso del jefe de planta asciende a \$1.522,50.

Provisión décima cuarta remuneración:

Es la provisión que se hace a todos los trabajadores y corresponde a la doceava parte del sueldo básico unificado, es la única provisión que reciben todos los trabajadores por igual.

$$14avo = \frac{375}{12} = \$31,25$$

Provisión décima tercera remuneración:

Llamado también bono navideño, se provisiona la doceava parte del total de ingresos:

$$13avo = \frac{1.522,50}{12} = \$126,88$$



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

Provisión fondos de reserva:

Este beneficio provisiona la doceava parte del total de ingresos, tomando en cuenta que tienen derecho a este aquellos trabajadores que tienen más de un año de servicio; es decir, a partir del treceavo mes. En el presente caso no tiene derecho por no tener el tiempo de servicio requerido.

Provisión vacaciones:

Es la veinticuatroava parte del total de ingresos. Tienen derecho a esta todos los trabajadores.

$$\text{Vacaciones} = \frac{1.522,50}{24} = \$63,44$$



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

Aporte patronal del IESS

Se calcula el 12,15% del total ganado, pero en el momento de pagar se desglosa el 11,15% para el IESS, el 0,5% para el IECE (hoy Instituto de Fortalecimiento del Talento Humano IFTH), el otro 0,5% para el CECAP.

$$IESS AP. Patronal = 1.522,50 * 12,15\% = \frac{1.522,50}{24} = \$184,98$$

EMPRESA INDUSTRIAL ESTUDIANDO CUALQUIERA PUEDE LIBRO DIARIO				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	X			
	MANO DE OBRA		7.733,55	
	Sueldo básico unificado	6.200,00		
	Horas extras	1.533,55		
	IESS por pagar			730,83
	Aporte personal	730,83		
	Imp. renta trabajadores por pagar			80,22
	Bancos			6.922,50
	X			
	MANO DE OBRA		2.521,72	
	IESS por pagar			1.367,52
	IESS aporte patronal	939,62		
	Fondos de reserva	427,90		
	PROVIS. SOCIALES POR PAGAR			1.154,20
	Décimo tercero	644,47		
	Décimo cuarto	187,50		
	Vacaciones	322,23		

TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

Se debe calcular la tasa predeterminada. La tasa predeterminada (relación de los presupuestos), es el factor que permite aplicar los gastos generales de fabricación a cada una de las órdenes de producción que se trabajen en el período proyectado.

$$TP = \frac{GGF \text{ Presupuestados}}{\text{Nivel de producción presupuestada}}$$

$$TP = \frac{GGF \text{ Pr}}{NP \text{ Pr}}$$

Gastos generales de fabricación presupuestados.

Los gastos generales de fabricación presupuestados se determinan a través de la fórmula presupuestal, así:

$$FP = CF + CVP \times Base$$

La presupuestación de los gastos fijos y variables no ofrecen mayor dificultad, pues su comportamiento es constante y directamente proporcional frente al volumen de producción o de ventas respectivamente.

Se presenta ciertas dificultades para presupuestar los gastos generales semivARIABLES, pues en algunos casos resulta difícil determinar las partes fija y variable.

ESQUEMA DEL REGISTRO CONTABLE POR LA ADQUISICIÓN

El registro contable de pago por los servicios y bienes mencionados le corresponde a contabilidad general, mediante el siguiente asiento:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	CIF		XXX	
	Seguros de fábrica	XXX		
	Arriendo fábrica	XXXX		
	Mantenimiento de fábrica	XXX		
	Caja bancos para registrar el pago de seguros , etc.			XXX

Aplicación en la producción. Los citados componentes de CIF son cargados periódicamente a la producción (diaria, semestral, etc.), registrándolos en las respectivas hojas de costos, con base en una tasa predeterminada global o departamentalizada que se obtiene del presupuesto de CIF.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

Si la producción es heterogénea y si la utilización de la materia prima directa es más o menos proporcional entre los diferentes lotes que se fabrican, puede utilizarse como referencia para la distribución de los costos indirectos de fabricación el costo de la materia prima directa, siendo así tendremos la siguiente relación:

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{CMPD del período}} * \text{CMPD del lote}$$

EJEMPLO

Siguiendo el ejemplo anterior suponemos que la empresa industrial XYZ utilizó materia prima indirecta para la fabricación de las OP así:

OP # 01 en 85 u producidas, un valor de \$160

OP # 02 en 95 u producidas, un valor de \$180

OP # 03 en 105 u producidas, un valor de \$200

Se pide: determinar la cuota de distribución de los CIF en relación al costo de la MPD.

OP # 01 »	\$160
OP # 02 »	\$180
OP # 03 »	\$200
	<hr/>
	\$540 » MPDT

Se utiliza esta forma de distribución de los CIF cuando la mano de obra directa es proporcional entre los diferentes lotes de producción que se fabrican. Los costos indirectos de fabricación pueden distribuirse en base a la mano de obra directa consumida en cada lote de la siguiente manera:

Suponemos que, y según los ejemplos anteriores, para la OP # 01 se utilizó MOD por \$125.00; para la OP # 02 se utilizó MOD por \$150; y en la OP # 03 se utilizaron \$175; con estos datos distribuir los CIF a cada una de las órdenes o lotes de producción, si la relación es:

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{CMOD del período}} * \text{CMOD del lote}$$

$$\text{CIF OP. No.1} = \frac{400}{450} * 125$$

$$\text{CIF OP. No.1} = 0,888889 * 125 = \$111,11$$

$$\text{CIF OP. No.2} = 0,888889 * 150 = \$133,33$$

$$\text{CIF OP. No.3} = 0,888889 * 175 = \$155,56$$



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

En algunas empresas industriales suele suceder que es el costo primo el que da mayor exactitud a la relación proporcional con el volumen de las distintas OP o lotes que se fabrican. En este caso la distribución de los costos indirectos de fabricación se hace al costo primo absorbido por cada OP o lote fabricado, por consiguiente, la relación de cálculo será:

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{CP del período}} * \text{CP del lote}$$

Ejercicio. Siguiendo el ejemplo anterior de la empresa industrial XYZ, determine el costo primo y aplique la relación de la cuota de distribución de los CIF en base a cada uno de los OP del ejemplo.

CPr OP # 01 =	195	
CPr OP # 02 =	245	
CPr OP # 03 =	385	
	<hr/>	
	675	
		CIF OP. No.1 = 0,484848 * 195 = \$94,55
		CIF OP. No.2 = 0,484848 * 245 = \$118,79
		CIF OP. No.3 = 0,484848 * 385 = \$186,67
CIF OP. No.1 =	$\frac{400}{825} * 195$	



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

Cuando una empresa industrial fabrica un solo producto o cuando sus productos son homogéneos en cuanto a las características de producción y, especialmente, en cuanto al tiempo necesario para su fabricación, la cuota de distribución puede aplicarse de acuerdo al número de unidades producidas. De este modo el costo indirecto de fabricación correspondiente a un lote o a una OP estará dado por la siguiente relación aritmética.

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{No. unidades producidas en el período}} * \text{No. unidades por (OP)}$$

EJERCICIO

La empresa industrial XYZ durante un mes fabricó 3 órdenes de producción del artículo A así:

OP # 01 » 85 unidades

OP # 02 » 95 unidades

OP # 03 » 105 unidades

Para las cuales utilizó un total de \$400.00 en materiales indirectos. Se pide calcular cuál es el costo indirecto de fabricación para cada OP.

$$\text{CIF OP. No.1} = \frac{400}{285} * 85$$

$$\text{CIF OP. No.1} = 1,40350877 * 85 = \$119,30$$

$$\text{CIF OP. No.2} = 1,40350877 * 95 = \$133,33$$

$$\text{CIF OP. No.3} = 1,40350877 * 105 = \$147,37$$

A. Base práctica con ilustraciones



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

La Empresa Industrial Textiles Alejandro S. A. inicia sus operaciones industriales con fecha primero de diciembre del 2016 con el siguiente detalle:

Dinero en efectivo		3.000,00
Caja chica		500,00
Banco del Pacífico Cta.Cte. No. 314164.4		20.000,00
CUENTAS POR COBRAR		9.000,00
F AE de Latacunga	3.000,00	
Rosa Sánchez	3.000,00	
Victor Díaz	3.000,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO		10.600,00
3 máquinas de coser marca YUQUI	6.000,00	
2 máquinas overlook SINGER	3.000,00	
1 máquina de coser marca PFAFF	1.600,00	
MUEBLES Y ENSERES		6.500,00
2 escritorios marca ATU	1.500,00	
4 archivadores de 4 gavetas cada uno	4.000,00	
10 sillas color café	1.000,00	
EQUIPO DE OFICINA		550,00
1 máquina de escribir marca Olivetty	300,00	
1 máquina sumadora marca CASIO	250,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1650,00
1 C.P.U. marca I.B.M.	1.200,00	
1 monitor a color	300,00	
1 impresora marca EPSON 800	150,00	



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

TRANSACCIONES DIARIAS

02/12/2016.- Con la finalidad de iniciar las operaciones industriales se arriendan varias instalaciones al Ministerio de Industrias ubicado en el Parque Industrial de la ciudad de Riobamba, y se acuerda pagar la cantidad de \$400 mensuales y se cancela con cheque No. 001 del Banco del Pacífico la cantidad de \$2.400 correspondiente a los próximos 6 meses.

04/12/2016.- Se compra de DECONFECSA con factura No. 388 el siguiente material.

1.000	metros de tela Raly a	7,50
1.400	metros de tela Nelsontek a	8,50
2.500	metros de tela Adidas a	9,50

Se paga el 50% con cheque No. 002 del Banco del Pacífico y por la diferencia firman una letra de cambio a 30 días plazo.

04/12/2016.- El departamento de producción recibe la disposición de producir:

900	Pantalones talla 40 con tela marca Raly según orden de producción No. 100 para el Instituto Técnico Superior Juan de Velasco.
1.000	pantalones talla 38 con tela marca Nelsontex según orden de producción No. 200 para el Instituto Tecnológico Superior Carlos Cisneros.
1.200	Calentadores talla 40 con tela Adidas para la Fuerza Aérea Ecuatoriana acantonada en la ciudad de Latacunga según orden de producción No. 300.

06/12/2016.- De la compra efectuada el día 4 se devuelven 200 metros de tela nelsontex, Por el importe de la devolución se acuerda con el proveedor anular la letra de cambio firmada el día de la compra y firmar una nueva letra por el valor líquido de la deuda.

07/12/2016.- El jefe del Departamento de Producción solicita a bodega los siguientes materiales para iniciar la producción:

500	metros de tela Raly para la orden de producción No. 100, pedido con requisición No. 11
600	metros de tela Nelsontex para orden de producción No. 200, pedido con requisición No. 12
1.500	metros de tela Adidas para la orden de producción No. 300, pedido con requisición No. 13

9/12/2016.- Se compra a EcuaneX, según factura No.10, 12 conos de hilo a razón de \$ 5 c/u. Se paga con cheque No. 003 del Banco del Pacífico.

13/12/2016.- El departamento de producción solicita a bodega 6 conos de hilo según la orden de requisición No. 14.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

15/12/2016.- Se gira un cheque por \$ 270 por concepto de anticipo de sueldo a los siguientes trabajadores:

SANCHEZ ROSA	80,00
MOLINA JOSUE	70,00
POLO CECILIA	50,00
ZAMBRANO MANUEL	40,00
CARRILLO NORMA	30,00

17/12/2016.- El jefe del Departamento de Producción solicita a bodega los siguientes materiales para continuar con la producción:

400	metros de tela Raly para la orden de producción No. 100, pedido con requisición No. 15
500	metros de tela Nelsontex para orden de producción No. 200, pedido con requisición No. 16
800	metros de tela Adidas para la orden de producción No. 300, pedido con requisición No. 17

20/12/2016.- Recibimos un préstamo al Banco la Previsora por el valor de \$5.000 a un plazo de 90 días, con una tasa de interés del 12%. Nos descuentan los impuestos de ley; el valor líquido del préstamo nos lo acreditan a nuestra cuenta corriente.

21/12/2016.- Se paga con cheque No. 005 la cantidad de \$250 más el IVA. Por concepto de compra de lubricantes para el mantenimiento de la maquinaria, se estima que se consume en el mes.

22/12/2016.- Se paga con cheque No. 006 la cantidad de \$300 al técnico por concepto de reparación de una máquina que estaba dañada, el técnico es artesano calificado.

23/12/2016.-Se compran con fondo de caja chica 12 escobas, 12 trapeadores y detergente para realizar el aseo en el departamento de producción de la fábrica por un valor de \$120 más el IVA, la adquisición se realiza con liquidación de compra.

29/12/2016.- Se paga por servicios básicos para la fábrica de acuerdo al siguiente detalle:

Ch. No. 007 consumo de agua	50,00
Ch. No. 008 consumo de luz	80,00
Ch. No. 009 consumo de teléfono	100,00

30/12/2016.- Se paga el sueldo del mes de diciembre a los empleados y obreros para lo cual previamente se elabora el rol de pagos y la hoja de provisiones con los siguientes datos.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

NOMBRE	CARGO	SUELDO UNIFICADO	TIEMPO TRABAJADO	HORAS EXTRAS	
				100%	50%
SANCHEZ ROSA	Gerente general	1.800,00	12 meses	14	15
MOLINA JOSUE	Contador general	1.500,00	18 meses	17	18
POLO CECILIA	Vendedor	1.200,00	12 meses	20	21
ZAMBRANO MANUEL	Vendedor	800,00	17 meses	23	24
CARRILLO NORMA	Jefe producción	1.100,00	3 meses	24	23
MACAS MARTHA	Obrero	500,00	26 meses	21	20
PAREDES LAURA	Obrero	450,00	20 meses	18	17

Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	Impuesto fracción excedente
-	930,83	-	0%
930,83	1.186,67	-	5%
1.186,67	1.483,33	12,75	10%
1.483,33	1.780,83	42,42	12%
1.780,83	3.561,67	78,17	15%
3.561,67	5.340,83	345,25	20%
5.340,83	7.122,50	701,08	25%
7.122,50	9.495,00	1.146,50	30%
9.495,00	En adelante	1.858,25	35%

30/12/2016.- Se distribuye el valor de la mano de obra; de las tarjetas de tiempo de los trabajadores directos extractamos los siguientes datos:

TRABAJADOR	O.P. No. 100	O.P. No. 200	O.P. No. 300	T.I.	T.O.	TOTAL
MACAS MARTHA	40	38	75	5	2	160
PAREDES LAURA	35	34	86	3	2	160

30/12/2016.- Se realiza el asiento de provisión de depreciación de los activos no corrientes. Es política de la empresa distribuir el gasto por este concepto y por arriendos de acuerdo a lo siguiente:

Departamento de producción	70%
Departamento de administración	20%
Departamento de ventas	10%

30/12/2016.- El jefe de producción comunica que se encuentran terminadas las órdenes de producción No. 200 y 300.

30/12/2016.- Se entregan las órdenes de producción arriba indicadas marginando para la empresa el 80% sobre el costo de producción de los artículos terminados.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

Se pide:

Realizar todo el procesamiento contable partiendo de los datos propuestos hasta la elaboración de los estados financieros.

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO			
BALANCE GENERAL			
AL 1 ^{RO} . DE DICIEMBRE DE 2016			
ACTIVO		PASIVO	-
CORRIENTE	32.500,00	TOTAL PASIVO	-
CAJA	3.000,00	PATRIMONIO	51.800,00
CAJA CHICA	500,00	CAPITAL	51.800,00
BANCOS	20.000,00		
CUENTAS POR COBRAR	9.000,00		
NO CORRIENTE	19.300,00		
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.600,00		
MUEBLES Y ENSERES	6.500,00		
EQUIPO DE OFICINA	550,00		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.650,00		
TOTAL ACTIVO	51.800,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	51.800,00
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>Riobamba, 31 de mayo de 2017</p> <p style="text-align: center;">_____ EL GERENTE</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p style="text-align: center;">_____ CONTADOR</p> </div> </div>			



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO S. A.
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2016

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO	No. Hs	HORAS EXTRAS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS			TOTAL DES-CUENTOS	LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
				100%	30%		BIB AP P	BMP RENTA	ANTICIPO			
DIR. ADMINIST.												
SANCHEZ ROSA	GERENTE GENERAL	1.800,00	14	210,00	15	16875	2.178,75	203,71	107,90	80,00	391,00	1.787,74
MOLINA JOSUE	CONTADOR GENERAL	1.500,00	17	212,50	18	16875	1.881,25	175,90	104,80		280,71	1.600,54
		3.300,00		422,50	33	33750	4.060,00	379,61	212,11	80,00	671,72	3.388,28
DEF. DE VENTAS												
POLO CECILIA	VENDEDOR	1.200,00	20	200,00	21	15750	1.597,50	145,63	33,27	70,00	290,90	1.306,60
ZABERANO MANUEL	VENDEDOR	800,00	23	153,33	24	12000	1.073,33	101,36	2,11		102,47	970,86
		2.000,00		353,33	45	27750	2.670,83	246,99	37,38	70,00	353,37	2.277,46
DEF. DE PRODUCC												
CABRILLO NORMA	JEFE DE PRODUCCIÓN	1.100,00	24	220,00	23	15813	1.478,13	138,21	28,08	50,00	216,29	1.261,84
MACAS MARTHA	OBRAERO	500,00	21	87,50	20	6230	650,00	60,78		40,00	100,78	549,22
PAREDES LAURA	OBRAERO	450,00	18	67,50	17	4781	565,31	52,86		30,00	82,86	482,45
		2.050,00		375,00	38	26844	2.693,44	251,85	28,08	120,00	399,93	2.293,51
TOTAL		7.330,00		1.150,85	113	88344	9.384,27	877,45	277,57	270,00	1.435,02	7.949,25

EL CONTADOR

EL GERENTE



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES SALES ANDROS S.A. HOJA DE PROVISIONES CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE DICIEMBRE DE 2016										
ARRELIJOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	ISS AP PATRONAL	TOTAL PROVISIONES		
DEP. ADMINIST.										
GERENTE GENERAL	GERENTE GENERAL	2.178,75	81,56	30,50	-	90,78	364,72	567,56		
CONTADOR GENERAL	CONTADOR GENERAL	1.881,25	156,77	30,50	156,77	78,39	228,57	651,00		
		4.060,00	238,33	61,00	156,77	169,17	493,29	1.218,56		
DEP. DE VENTAS										
VENDEDOR	VENDEDOR	1.557,50	129,79	30,50	-	64,90	89,24	414,48		
VENDEDOR	VENDEDOR	1.073,33	89,44	30,50	89,44	44,72	130,41	384,58		
		2.630,83	219,23	61,00	89,44	109,62	319,65	798,94		
DEP. DE PRODUCC.										
JEFE DE PRODUCCIÓN	JEFE DE PRODUCCIÓN	1.478,13	123,18	30,50	-	61,59	179,59	394,86		
OBRAJERO	OBRAJERO	650,00	54,17	30,50	54,17	27,08	78,98	244,90		
OBRAJERO	OBRAJERO	565,31	47,11	30,50	47,11	23,55	68,69	216,96		
		2.693,44	224,46	91,50	101,28	112,22	327,26	856,72		
TOTAL			782,02	213,50	347,49	391,01	1.140,20	2.874,22		

EL GERENTE

EL CONTADOR



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA EN No. DE HORAS						
TRABAJADOR	O.P. No. 100	O.P. No. 200	O.P. No. 300	T.I.	T.O.	TOTAL
MACAS MARTHA	40	38	75	5	2	160
PAREDES LAURA	35	34	86	3	2	160

PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA EN CANTIDADES						
TRABAJADOR	O.P. No. 100	O.P. No. 200	O.P. No. 300	T.I.	T.O.	TOTAL
MACAS MARTHA	125	119	234	16	6	500
PAREDES LAURA	98	96	242	8	6	450
	223	214	476	24	12	950

DISTRIBUCIÓN DE LOS CIF. MANO DE OBRA, PROVISIONES SOCIALES			
	O.P.	%	Prov. Social
O.P. No. 100	223,44	23,52%	108,63
O.P. No. 200	214,38	22,57%	104,24
O.P. No. 300	476,26	50,13%	231,53
T.I.	24,07	2,53%	11,69
T.O.	11,85	1,25%	5,77
TOTAL	950,00	100,00%	461,86



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

KÁRDEX DE MATERIALES										
Empresa	TEXTILES ALEJANDRO S. A.	Control de inventarios			Método:	PROMEDIO				
Artículo	TELA RALY	Existencia máxima								
U. Medida	METROS	Existencia mínima			Localización:					
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total
04/12/09	Compra Seg. F. 388	1.000	7,50	7.500,00	122			1.000	7,50	7.500,00
07/12/09	Orden requisición No. 11				500	7,50	3.750,00	500	7,50	3.750,00
17/12/09	Orden requisición No. 15				400	7,50	3.000,00	100	7,50	750,00

KÁRDEX DE MATERIALES										
Empresa	TEXTILES ALEJANDRO S. A.	Control de inventarios			Método:	PROMEDIO				
Artículo	TELA NELSONTEX	Existencia máxima								
U. Medida	METROS	Existencia mínima			Localización:					
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total
04/12/09	Compra Seg. F. 388	1.400	8,50	11.900,00				1.400	8,50	11.900,00
06/12/09	Dev. compras	(200)	8,50	(1.700,00)				1.200	8,50	10.200,00
07/12/09	Orden requisición No. 12				600	850	5.100,00	600	8,50	5.100,00
17/12/09	Orden requisición No. 16				500	8,50	4.250,00	100	8,50	850,00

KÁRDEX DE MATERIALES										
Empresa	TEXTILES ALEJANDRO S. A.	Control de inventarios			Método:	PROMEDIO				
Artículo	TELA ADIDAS	Existencia máxima								
U. Medida	METROS	Existencia mínima			Localización:					
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total
04/12/09	Compra F / 388	2.500	9,50	23.750,00				2.500	9,50	23.750,00
07/12/09	Orden requisición No. 13				1.500	9,50	14.250,00	1.000	9,50	9.000,00
17/12/09	Orden requisición No. 17				800	9,50	7.600,00	200	9,50	1.900,00

KÁRDEX DE MATERIALES										
Empresa	TEXTILES ALEJANDRO S. A.	Control de inventarios			Método:	PROMEDIO				
Artículo	HILO	Existencia máxima								
U. Medida	CONOS	Existencia mínima			Localización:					
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total	Cant.	P/ Unitario	V/ Total
09/12/09	Compra F / 12	12	5,00	60,00				12	5,00	60,00
13/12/09	Orden requisición No. 14				6	5,00	30,00	6		30,00



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO S. A. HOJA DE COSTOS								
Para	I.T.S. JUAN DE VELASCO			Orden de producción No.	100			
Artículo	Pantalonetas talla 40			Fecha de iniciación	4 de diciembre del 2016			
Cantidad	900			Fecha de terminación	30 de diciembre del 2016			
V/Unitario	8,573156							
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GRALES. DE FABRIC.		
Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor
7/12/16	11	3.750,00	30/12/16	Rol pagos	223,44	30/12/16		633,77
17/12/16	15	3.000,00	30/12/16	H. provisiones	108,63			
TOTAL		6.750,00	TOTAL		332,07	TOTAL		633,77
RESUMEN							MPD	6.750,00
							MOD	332,07
							CGF	633,77
C. PROD.								7.715,84

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO S. A. HOJA DE COSTOS								
Para	I.T.S. CARLOS CISNEROS			Orden de producción No.	200			
Artículo	Pantalonetas talla 38			Fecha de iniciación	4 de diciembre del 2016			
Cantidad	1.000			Fecha de terminación	30 de diciembre del 2016			
V/Unitario	10,546510							
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GRALES. DE FABRIC.		
Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor
7/12/16	12	5.100,00	30/12/16	Rol pagos	214,38	30/12/16		877,89
17/12/16	16	4.250,00	30/12/16	H. provisiones	104,24			
TOTAL		9.350,00	TOTAL		318,62	TOTAL		877,89
RESUMEN							MPD	9.350,00
							MOD	318,62
							CGF	877,89
C. PROD.								10.546,51



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO S. A. HOJA DE COSTOS								
Para	FUERZA AÉREA ECUATORIANA		Orden de producción No.	300				
Artículo	Calentadores talla 40		Fecha de iniciación	4 de diciembre del 2016				
Cantidad	1.200		Fecha de terminación	30 de diciembre del 2016				
V/Unitario	20,50778333							
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GRALES. DE FABRIC.		
Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor
7/12/16	13	14.250,00	30/12/16	Rol pagos	476,26	30/12/16		2.051,55
17/12/16	17	7.600,00	30/12/16	H. provisiones	231,53			
TOTAL		21.850,00	TOTAL		707,79	TOTAL		2.051,55
RESUMEN							MPD	21.850,00
							MOD	707,79
							CGF	2.051,55
C. PROD.								24.609,34

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO S. A. INVENTARIO INICIAL AL 1º DE DICIEMBRE DE 2016						
CANT.	UNIDAD MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	PARCIAL	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
		CAJA			3.000,00	
		Dinero en efectivo				
		CAJA CHICA			500,00	
		Dinero en efectivo				
		BANCOS			20.000,00	
		Banco La Previsora Cta. Cte. 314164.4				
		CUENTAS POR COBRAR			9.000,00	
		FAE de Latacunga		3.000,00		
		Rosa Sánchez		3.000,00		
		Victor Díaz		3.000,00		
		MAQUINARIA Y EQUIPO			10.600,00	
3		Máquinas de coser marca YUQUI	2.000,00	6.000,00		
2		Máquinas overlook SINGER	1.500,00	3.000,00		
1		Máquina de coser marca PFAFF	1.600,00	1.600,00		
		MUEBLES Y ENSERES			6.500,00	
2		Escritorios marca A.T.U.	750,00	1.500,00		
4		Archivos de 4 gavetas	1.000,00	4.000,00		
10		Sillas color café	100,00	1.000,00		
		EQUIPO DE OFICINA			550,00	
1		Máquina de escribir marca OLIVETTY		300,00		
1		Máquina sumadora marca CASIO		250,00		
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.650,00	
1		Unidad central de proceso	1.200,00	1.200,00		
1		Monitor a color	300,00	300,00		
1		Impresora marca EPSON 800	150,00	150,00		
		CAPITAL				51.800,00
					51.800,00	51.800,00



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO S. A. LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/12/16	<u>1</u> CAJA CAJA CHICA BANCOS CUENTAS POR COBRAR MAQUINARIA Y EQUIPO MUEBLES Y ENSERES EQUIPO DE OFICINA EQUIPO DE COMPUTACIÓN CAPITAL SOCIAL V/ registro asiento de apertura		3.000,00 500,00 20.000,00 9.000,00 10.600,00 6.500,00 550,00 1.650,00	51.800,00
2/12/16	<u>2</u> ARREIENDO PREPAGADO BANCOS Banco del Pacifico Cheque No.001 V/ registro pago arriendo de 6 meses		2.400,00	2.400,00
4/12/16	<u>3</u> MATERIA PRIMA DIRECTA 1000 Metros de tela Raly a 7,50 1300 Metros de tela Nelsontex a 8,50 2500 Metros de tela Adidas a 9,50 IVA EN COMPRAS Y PAGOS RET. FUENTE IVA POR PAGAR RET. FUENTE IMP. RENTA. POR PAGAR DOCUMENTOS POR PAGAR Deconfesca BANCOS Banco del Pacifico Cheque No. 002 V/ registro compra materia prima directa	7.500,00 11.500,00 23.750,00	43.150,00 5.178,00	1.553,40 431,50 23.171,55 23.171,55
6/12/16	<u>4</u> DOCUMENTOS POR PAGAR Deconfesca RET. FUENTE IVA POR PAGAR RET. FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR MATERIA PRIMA DIRECTA 200 Metros de tela Nelsontex a 8,50 IVA EN COMPRAS Y PAGOS	1.700,00	1.825,80 61,20 17,00	1.700,00 204,00
7/12/16	<u>5</u> PRODUCTOS EN PROCESO Orden de producción No.100 Orden de producción No.200 Orden de producción No.300 MATERIA PRIMA DIRECTA 500 Metros de tela Raly 600 Metros de tela Nelsontex 1500 Metros de tela Adidas V/ materiales al dep. de producción O.R. 11,12 Y 13 PASAN	3.750,00 5.100,00 14.250,00 3.750,00 5.100,00 14.250,00	23.100,00	23.100,00
			127.532,00	127.532,00



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

		VIENEN		127.532,00	127.532,00
9/12/16	6	MATERIA PRIMA INDIRECTA		60,00	
		12 conos de hilo	60,00		
		I.V. A. EN COMPRAS Y PAGOS		7,20	
		RET. FUENTE IVA POR PAGAR			2,16
		RET. FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR			0,60
		BANCOS			64,44
		Banco del Pacifico			
		Cheque No. 003			
		V/ Registro compra según factura No. 10			
13/12/16	7	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		30,00	
		Ord. requisición No. 14	30,00		
		MATERIA PRIMA INDIRECTA			30,00
		6 conos de hilo	30,00		
		V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según orden de requisición No. 14			
15/12/16	8	CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES		270,00	
		SANCHEZ ROSA	80,00		
		MOLINA JOSUE	70,00		
		POLO CECILIA	50,00		
		ZAMBRANO MANUEL	40,00		
		CARRILLO NORMA	30,00		
		BANCOS			270,00
		Banco del Pacifico			
		Cheque No. 004			
		V/ Registro de anticipo de sueldo por el mes de marzo de varios empleados y trabajadores de la empresa			
17/12/16	9	PRODUCTOS EN PROCESO		14.850,00	
		Orden de producción No. 100	3.000,00		
		Orden de producción No. 200	4.250,00		
		Orden de producción No. 300	7.600,00		
		MATERIA PRIMA DIRECTA			14.850,00
		400 Metros de Tela Raly	3.000,00		
		500 Metros de tela Nelsontex	4.250,00		
		800 Metros de tela Adidas	7.600,00		
		V/ Registro de entrega al departamento de producción la materia prima directa necesaria según ordenes de requisición 15, 16 y 17.			
BASAN				142.749,20	142.749,20



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

VIENEN		148.705,60	148.705,60
30/12/16	_15_		
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	4.060,00	
	Sueldos	3.300,00	
	Horas extras	760,00	
	GASTO DE VENTAS	2.630,83	
	Sueldos	2.000,00	
	Horas extras	630,83	
	MANO DE OBRA	2.693,44	
	Sueldos	2.050,00	
	Horas extras	643,44	
	CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES		270,00
	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR		877,45
	Aporte personal	877,45	
	RET. FUENTE IMP: RENTA TRABAJADORES		277,57
	BANCOS		7.959,25
	V/ Registro de pago de sueldos		
30/12/16	_16_		
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.201,90	
	Beneficios sociales		
	GASTOS DE VENTAS	782,28	
	Beneficios sociales		
	MANO DE OBRA	831,73	
	Beneficios sociales		
	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES		1.328,22
	Décimo tercero	782,02	
	Décimo cuarto	155,19	
	Vacaciones	391,01	
	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR		1.487,69
	Aporte patronal	1.140,20	
	Fondo de reserva	347,49	
	Registro hoja de provisiones		
30/12/16	_17_		
	PRODUCTOS EN PROCESO	914,08	
	Orden de producción No. 100	223,44	
	Orden de producción No. 200	214,38	
	Orden de producción No. 300	476,26	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	1.779,36	
	Jefatura y supervisión	1.478,13	
	Horas extras	265,31	
	Trabajo indirecto	24,07	
	Tiempo ocioso	11,85	
	MANO DE OBRA		2.693,44
	V/ Para registrar la distribución de la mano de obra de los trabajadores del departamento de producción.		
	BASAN	163.599,22	163.599,22



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

	VIENEN		163.599,22	163.599,22
30/12/16	_18_			
	PRODUCTOS EN PROCESO		438,37	
	Orden de producción No. 100	104,71		
	Orden de producción No. 200	100,48		
	Orden de producción No. 300	223,18		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		403,36	
	Jefatura y supervisión	386,53		
	Trabajo indirecto	11,26		
	Tiempo ocioso	5,57		
	MANO DE OBRA			831,73
	V/ registro distribución de beneficios sociales de los trabajadores del departamento de producción			
30/12/16	_19_			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		161,54	
	Depreciación maquinaria	88,33		
	Depreciación muebles y enseres	37,92		
	Depreciación equipo de oficina	3,21		
	Depreciación equipo de computación	32,08		
	GASTO DE ADMINISTRACIÓN		20,92	
	Depreciación muebles y enseres	10,83		
	Depreciación equipo de oficina	0,92		
	Depreciación equipo de computación	9,17		
	GASTO DE VENTAS		10,46	
	Depreciación muebles y enseres	5,42		
	Depreciación equipo de oficina	0,46		
	Depreciación equipo de computación	4,58		
	DEPREC. ACUMULADA MAQUINARIA			88,33
	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			54,17
	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA			4,58
	DEPREC. ACUM. EQ. COMPUTACIÓN			45,84
	V/ Registro y distribución de los gastos por concepto de depreciaciones, de acuerdo a la política de la empresa el 70% Dep. de producción el 20 % Dep. Adm. y el 10% Dep. de ventas.			
30/12/16	_20_			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		280,00	
	Gasto arriendo	0,70		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		80,00	
	Gasto arriendo	0,20		
	GASTO DE VENTAS			
	Gasto arriendo	0,70		
	IVA EN COMPRAS Y PAGOS		40,00	
			48,00	
	ARRIENDOS PREPAGADO			400,00
	BANCOS			48,00
	V/ Registro por consumo de servicio de arriendo de la fábrica de acuerdo a la política de la empresa			
	BASAN		165.071,87	165.071,87



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

	VIENEN		165.071,87	165.071,87
30/12/16	_21_			
	PRODUCTOS EN PROCESO		3.554,26	
	Orden de producción No. 100	632,18		
	Orden de producción No. 200	875,69		
	Orden de producción No. 300	2.046,39		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			3.554,26
	V/ Reg. Proceso de los C.I.F. en base a la Materia Prima Directa.			
30/12/16	_22_			
	PRODUCTOS TERMINADOS		35.136,38	
	1000 pantalones talla 38	10.540,55		
	1200 calentadores talla 40	24.595,83		
	PRODUCTOS EN PROCESO			35.136,38
	Orden de producción No. 200	10.540,55		
	Orden de producción No. 300	24.595,83		
	V/ Registro liquidación de órdenes de producción Nos. 200 y 300			
30/12/16	_23_			
	CAJA		70.202,49	
	RET.FUENTE IMP. A LA RENTA	632,45		
	VENTAS			63.245,48
	IVA EN VENTAS Y COBROS			7.589,46
	V/ Reg. de la venta de las órdenes de producción Nos. 200 y 300, margen, el 80% de utilidad sobre el costo de producción			
30/12/16	_24_			
	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		35.136,38	
	PRODUCTOS TERMINADOS			35.136,38
	1000 pantalones talla 38	10.540,55		
	1200 calentadores talla 40	24.595,83		
30/12/16	_25_			
	BANCOS		70.202,49	
	Banco del Pacifico			
	Depósito realizado			
	CAJA			70.202,49
	V/ registro depósito de la venta realizada			
	ASENTOS DE AJUSTE			
	26			
	IVA EN VENTAS Y COBROS	7.589,46		
	IVA EN COMPRAS Y PAGOS			5.085,60
	IVA POR PAGAR			2.503,86
	Registro del IVA por pagar en el presente mes			
30/12/16	_27_			
	VENTAS		63.245,48	
	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			35.136,38
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			28.109,10
	V/ para registrar la utilidad bruta en ventas			
	PASAN		450.771,26	450.771,26



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

VIENEN		480.771,26	480.771,26
30/12/16	_28_		
	Pérdidas y ganancias		8.993,79
	GASTOS ADMINISTRATIVOS		5.362,82
	Sueldo	4.000,00	
	Beneficios sociales	1.201,90	
	Depreciaciones	20,92	
	Arriendo	80,00	
	GASTO DE VENTAS		3.463,57
	Sueldo	2.630,83	
	Beneficios sociales	782,28	
	Depreciaciones	10,46	
	Arriendo	40,00	
	GASTOS FINANCIEROS		107,40
	V/ para registrar la liquidación de gastos por diferentes conceptos		
30/12/16	_29_		
	Pérdidas y ganancias		19.175,31
	Utilidad del ejercicio		19.175,31
	V/ para registrar la utilidad neta del ejercicio		
30/12/16	_30_		
	Utilidad del ejercicio	9.395,90	
	15% trabajadores por pagar		2.876,30
	25% Impuesto renta por pagar		4.074,75
	Reservas		2.444,85
	Asiento de cierre		
30/12/16	_31_		
	Documentos por pagar	21.345,75	
	Prestamos bancarios	5.000,00	
	Obligaciones IFSS por pagar	2.365,14	
	Provisión beneficios sociales	1.328,22	
	15 % Trabajadores por pagar	2.876,30	
	25 % Impuesto renta por pagar	4.074,75	
	Ret. Fuente IVA por pagar	1.517,76	
	Ret. Fuente Impuesto renta por pagar	423,60	
	Ret. Fuente Impuesto renta trabajadores	277,57	
	IVA por pagar	2.508,86	
	Capital	51.800,00	
	Utilidad neta del ejercicio	9.779,41	
	Reservas	2.444,85	
	Dep. Acum. maquinaria y equipo	86,23	
	Dep. Acum. muebles y enseres	54,17	
	Dep. Acum. equipos de oficina	4,58	
	Dep. Acum. equipos de computación	45,84	
	Caja		3.000,00
	Caja chica		381,20
	Bancos		60.376,15
	Cuentas por cobrar		9.000,00
	Arriendo prepago		2.000,00
	Materia prima directa		3.300,00
	Materia prima indirecta		30,00
	Productos en proceso		7.710,33
	Ret. Fuente Impuesto renta		632,45
	Maquinaria y equipo		10.600,00
	Muebles y enseres		6.500,00
	Equipo de oficina		450,00
	Equipo de computación		1.650,00
	SUMAN IGUALES		904.206,39
			904.206,39



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

	VIENEN		142.749,20	142.749,20
20/12/16	_10_			
	BANCOS		4.892,60	
	Banco la Previsora			
	Cta. Cte. No. 3141644			
	GASTOS FINANCIEROS		107,40	
	Comisiones 2,00%	100,00		
	SOLCA 0,0014794521	7,40		
	PRÉSTAMOS BANCARIOS			5.000,00
	V/ Registro de un préstamo realizado al banco por el valor de \$20.000, a 90 días plazo y con un interés del 12% anual.			
21/12/16	_11_			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		250,00	
	Lubricantes para mantenimiento de maquinaria			
	IVA EN COMPRAS Y PAGOS		30,00	
	RET. FUENTE IVA POR PAGAR			9,00
	RET. FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR			2,50
	BANCOS			268,50
	Banco del Pacífico			
	Cheque No. 005			
	V/ Para registrar la compra de lubricantes para mantenimiento a toda la maquinaria de la empresa			
22/12/16	_12_			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		300,00	
	Pago a técnico por mantenimiento			
	RET. FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR			3,00
	BANCOS			297,00
	Banco del Pacífico			
	Cheque No. 006			
	V/ Registro pago servicios por mantenimiento de toda la maquinaria de la empresa			
23/12/16	_13_			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		120,00	
	Útiles de aseo			
	IVA EN COMPRAS Y PAGOS		14,40	
	RET. FUENTE IVA POR PAGAR			14,40
	RET. FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR			1,20
	CAJA CHECA			118,80
	V/ Para registrar la compra de varios implementos de aseo para el departamento de Producción con fondos de caja chica.			
29/12/16	_14_			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		230,00	
	Consumo de agua	50,00		
	Consumo de energía eléctrica	80,00		
	Consumo de servicio telefónico	100,00		
	IVA EN COMPRAS Y PAGOS		12,00	
	RET. FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR			1,80
	BANCOS			240,20
	Banco del Pacífico			
	Cheques Nros. 007, 008 y 009			
	V/ Pago consumo servicios básicos del mes			
	PASAN		148.705,60	148.705,60



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO

LIBRO MAYOR

CAJA		CAJA CHICA			
1)	3.000,00	70.202,49 (25)	1)	500,00	118,80 (13)
23)	70.202,49				
	73.202,49	70.202,49		500,00	118,80
	3.000,00			381,20	
BANCOS		CUENTAS POR COBRAR			
1)	20.000,00	2.400 (2)	1)	9.000,00	
10)	4.892,60	23.171,55 (3)			
25)	70.202,49	64,44 (6)			
		270,00 (8)			
		268,50 (11)			
		297,00 (12)			
		240,20 (14)			
		7.959,25 (15)			
		48,00 (20)			
	95.095,09	34.718,94		9.000,00	
	60.376,15			9.000,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO		MUEBLES Y ENSERES			
1)	10.600,00		1)	6.500,00	
	10.600,00			6.500,00	
	10.600,00			6.500,00	
EQUIPO DE OFICINA		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
1)	550,00		1)	1.650,00	
	550,00			1.650,00	
	550,00			1.650,00	



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

CAPITAL SOCIAL		ARRIENDO PREPAGO	
	51.800,00 (1)	2)	2.400,00
	51.800,00		400,00 (20)
	51.800,00		2.400,00
MATERIA PRIMA DIRECTA		IVA EN COMPRAS Y PAGOS	
3)	43.150,00	3)	5.178,00
	1.700,00 (4)	6)	204,00 (4)
	23.100,00 (5)	11)	7,20
	14.850,00 (9)	13)	30,00
		14)	14,40
		20)	12,00
			48,00
	43.150,00		5.289,60
	3.500,00		5.289,60
RET. FUENTE IVA POR PAGAR		RET. FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR	
4)	61,20	4)	17,00
	1.553,40 (3)		431,50 (3)
	2,16 (6)		0,60 (6)
	9,00 (11)		2,50 (11)
	14,40 (13)		3,00 (12)
			1,20 (13)
			1,80 (14)
	61,20		17,00
	1.578,96		440,60
	1.517,76		423,60
DOCUMENTOS POR PAGAR		MATERIA PRIMA INDIRECTA	
4)	1.825,80	6)	60,00
	23.171,55 (3)		30,00 (7)
	1.825,80		60,00
	23.171,55		30,00
	21.345,75		30,00



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

PRODUCTOS EN PROCESO			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
5)	23.100,00	35.136,38 (22)	7)	30,00	3.554,26 (21)
9)	14.850,00		11)	250,00	
17)	914,08		12)	300,00	
18)	428,37		13)	120,00	
21)	3.554,26		14)	230,00	
			17)	1.779,36	
			18)	403,36	
			19)	161,54	
			20)	280,00	
	42.846,71	35.136,38		3.554,26	3.554,26
	7.710,33				
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES			GASTOS FINANCIEROS		
8)	270,00	270,00 (15)	10)	107,40	
	270,00	270,00		107,40	
				107,40	
PRÉSTAMOS BANCARIOS			MANO DE OBRA		
		5.000,00 (10)	15)	2.693,44	2.693,44 (17)
			16)	831,73	831,73 (18)
		5.000,00		3.525,17	3.525,17
		5.000,00			
OBLIGACIONES IESS POR PAGAR			RET. FUENTE IMP. RENTA TRABAJADORES		
		877,45 (15)			277,57 (15)
		1.487,69 (16)			
		2.365,14			277,57
		2.365,14			277,57



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">GASTOS ADMINISTRATIVOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">15)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">4.060,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">16)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">1.201,90</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">19)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">20,92</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">20)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">80,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">5.362,82</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; background-color: #c6e0b4; border-top: 1px solid black;">5.362,82</td> </tr> </tbody> </table>	GASTOS ADMINISTRATIVOS		15)	4.060,00	16)	1.201,90	19)	20,92	20)	80,00		5.362,82		5.362,82	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">GASTOS DE VENTAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">15)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">2.630,83</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">16)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">782,28</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">19)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">10,46</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">20)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">40,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">3.463,57</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; background-color: #c6e0b4; border-top: 1px solid black;">3.463,57</td> </tr> </tbody> </table>	GASTOS DE VENTAS		15)	2.630,83	16)	782,28	19)	10,46	20)	40,00		3.463,57		3.463,57
GASTOS ADMINISTRATIVOS																													
15)	4.060,00																												
16)	1.201,90																												
19)	20,92																												
20)	80,00																												
	5.362,82																												
	5.362,82																												
GASTOS DE VENTAS																													
15)	2.630,83																												
16)	782,28																												
19)	10,46																												
20)	40,00																												
	3.463,57																												
	3.463,57																												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">1.328,22 (16)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">1.328,22</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right; background-color: #c6e0b4;">1.328,22</td> </tr> </tbody> </table>	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES			1.328,22 (16)		1.328,22		1.328,22	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">88,33 (19)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">88,33</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right; background-color: #c6e0b4;">88,33</td> </tr> </tbody> </table>	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO			88,33 (19)		88,33		88,33												
PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES																													
	1.328,22 (16)																												
	1.328,22																												
	1.328,22																												
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO																													
	88,33 (19)																												
	88,33																												
	88,33																												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">54,17 (19)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">54,17</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right; background-color: #c6e0b4;">54,17</td> </tr> </tbody> </table>	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			54,17 (19)		54,17		54,17	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">4,58 (19)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">4,58</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right; background-color: #c6e0b4;">4,58</td> </tr> </tbody> </table>	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA			4,58 (19)		4,58		4,58												
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES																													
	54,17 (19)																												
	54,17																												
	54,17																												
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA																													
	4,58 (19)																												
	4,58																												
	4,58																												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">45,84 (19)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">45,84</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right; background-color: #c6e0b4;">45,84</td> </tr> </tbody> </table>	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			45,84 (19)		45,84		45,84	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">PRODUCTOS TERMINADOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">22)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">35.136,38</td> <td style="text-align: right;">35.136,38 (24)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">35.136,38</td> <td style="text-align: right;">35.136,38</td> </tr> </tbody> </table>	PRODUCTOS TERMINADOS			22)	35.136,38	35.136,38 (24)		35.136,38	35.136,38											
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN																													
	45,84 (19)																												
	45,84																												
	45,84																												
PRODUCTOS TERMINADOS																													
22)	35.136,38	35.136,38 (24)																											
	35.136,38	35.136,38																											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">RET. FUENTE IMPUESTO A LA RENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">23)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">632,45</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">632,45</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right; background-color: #c6e0b4;">632,45</td> </tr> </tbody> </table>	RET. FUENTE IMPUESTO A LA RENTA		23)	632,45		632,45		632,45	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">VENTAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">63.245,48 (23)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">63.245,48</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right; background-color: #c6e0b4;">63.245,48</td> </tr> </tbody> </table>	VENTAS			63.245,48 (23)		63.245,48		63.245,48												
RET. FUENTE IMPUESTO A LA RENTA																													
23)	632,45																												
	632,45																												
	632,45																												
VENTAS																													
	63.245,48 (23)																												
	63.245,48																												
	63.245,48																												



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

	IVA EN VENTAS Y COBROS			COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	
26)	7.589,46	7.589,46	(23	24)	35.136,38
	7.589,46	7.589,46			35.136,38
					35.136,38
	IVA POR PAGAR				
		2.503,86	(26		
		2.503,86			
		2.503,86			

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					
ORD	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	73.241,38	70.241,38	3.000,00	-
2	CAJA CHICA	500,00	118,80	381,20	-
3	BANCOS	95.133,98	34.718,94	60.415,04	-
4	CUENTAS POR COBRAR	9.000,00	-	9.000,00	-
5	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.600,00	-	10.600,00	-
6	MUEBLES Y ENSERES	6.500,00	-	6.500,00	-
7	EQUIPO DE OFICINA	550,00	-	550,00	-
8	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.650,00	-	1.650,00	-
9	CAPITAL SOCIAL	-	51.800,00	-	51.800,00
10	ARRIENDO PREPAGO	2.400,00	400,00	2000,00	-
11	MATERIA PRIMA DIRECTA	43.150,00	39.650,00	3.500,00	-
12	IVA EN COMPRAS Y PAGOS	5.289,60	5.289,60	-	-
13	RET. FUENTE IVA POR PAGAR	61,20	1.578,96	-	1.517,76
14	RET. FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR	17,00	440,60	-	423,60
15	DOCUMENTOS POR PAGAR	1.825,80	23.171,55	-	21.345,75



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

16	PRODUCTOS EN PROCESO	42.871,69	35.155,85	7.715,84	-
17	MATERIA PRIMA INDIRECTA	60,00	30,00	30,00	-
18	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	3.563,22	3.563,22	-	-
19	CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	270,00	270,00	-	-
20	GASTOS FINANCIEROS	107,40	-	107,40	-
21	PRÉSTAMOS BANCARIOS	-	5.000,00	-	5.000,00
22	GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.379,48	-	5.379,48	-
23	GASTOS DE VENTAS	3.480,23	-	3.480,23	-
24	MANO DE OBRA	3.550,16	3.550,16	-	-
25	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR	-	2.365,14	-	2.365,14
26	RET. FUENTE IMP. RENTA TRABAJADORES	-	277,57	-	277,57
27	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES	-	1.386,53	-	1.386,53
28	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-	88,33	-	88,33
29	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-	54,17	-	54,17
30	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-	4,58	-	4,58
31	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	45,84	-	45,84
32	PRODUCTOS TERMINADOS	35.155,85	35.155,85	-	-
33	RET. FUENTE IMPUESTO A LA RENTA	632,81	-	632,81	-
34	VENTAS	-	63.280,53	-	63.280,53
35	IVA EN VENTAS Y COBROS	7.593,66	7.593,66	-	-
36	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	35.155,85	-	35.155,85	-
37	IVA POR PAGAR	-	2.508,06	-	2.508,06
	SUMAN	387.739,31	387.739,32	150.097,85	150.097,86



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO S. A. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Inv. Inicial M.P.D. al 01-12-2005			
→ Compras M.P.D.		43.150,00	
- Devolución en compra M.P.D.		(1.700,00)	
→ M.P.D. Disponible para la producción		41.450,00	
- Inv. Final M.P.D.		(3.500,00)	
→ M.P.D. utilizada en la producción			37.950,00
MANO DE OBRA DIRECTA			
→ COSTO PRIMO			1.358,48
→ COSTO PRIMO			39.308,48
→ COSTOS IND. DE FABRICACIÓN			
Inv. inicial M.P.I. al 01-12-2005			
→ Compras M.P.I.	60,00		
- Inv. Final M.P.I.	(30,00)		
→ M.P.I. utilizada para la producción		30,00	
Lubricantes para mantenimiento de maquinaria		250,00	
Pago a técnico por mantenimiento		300,00	
Utiles de aseo		120,00	
Agua, luz y teléfono		230,00	
Mano de obra indirecta		2.191,68	
Depreciaciones		161,54	
Arriendo		280,00	
COSTO DE PRODUCCIÓN			
→ INV. inicial de productos en proceso			42.871,70
→ costo de productos en proceso			42.871,70
- INV. final de productos en proceso			(7.715,84)
→ costo de productos terminados			35.155,86
→ INV. INIC. productos terminados			35.155,86
→ Costo de productos disponibles			35.155,86
- INV. Final de productos terminados			35.155,86
→ Costo de productos vendidos			35.155,86
Riobamba, 3 de Enero de 2017			
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	

4. ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

ESTRATEGIA DE APRENDIZAJE 1: Análisis y Planeación

Descripción:

Discusión sobre las lecturas, artículos y videos.

Ejercicios prácticos permanentes para la comprensión de la materia.

Ambiente(s) requerido:

Aula amplia con buena iluminación.

Material (es) requerido:

Infocus.

Docente:

Con conocimiento de la materia.



5. ACTIVIDADES

- Controles de lectura
- Exposiciones
- Exámenes
- Presentación del Trabajo final

Se presenta evidencia física y digital con el fin de evidenciar en el portafolio de cada aprendiz su resultado de aprendizaje. Este será evaluable y socializable

6. EVIDENCIAS Y EVALUACIÓN

Tipo de Evidencia	Descripción (de la evidencia)
De conocimiento:	Ensayo expositivo grupal de lecturas Definición del tema de investigación
Desempeño:	Trabajo grupal presentación del trabajo sobre ejercicios practicos contables
De Producto:	Trabajo de realizado
Criterios de Evaluación (Mínimo 5 Actividades por asignatura)	Unidad 1: Naturaleza de los costos de producción y el costo de productos fabricados y vendidos
	Unidad 2: Tratamiento de los materiales en el sistema de costos por órdenes de producción
	Unidad 3: Tratamiento de la mano de obra en el sistema de costos por órdenes de producción
	Unidad 4: Tratamiento de los costos indirectos de fabricación en el sistema de costos por órdenes de producción



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPUERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Ing. Ivonne Salcedo		
Elaborado por: (Docente)	Revisado Por: (Coordinador)	Reportado Por: (Vicerrector)



INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR JAPÓN

AMOR AL CONOCIMIENTO

POMASQUI-

c/Marieta Veintimilla E5-471 y Sta. Teresa 4ta transversal

Tlfs: 022356-368 - 0986915506

www.itsjapon.edu.ec