



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE  
CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO  
TESIS DE GRADO**

Previa a la obtención del Título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE  
CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE  
PRODUCCIÓN, PARA LA EMPRESA “AGROPOPULAR” DE  
LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA,  
PERÍODO 2013**

Mayra Jimena Rodríguez Rodríguez

Ambato – Ecuador

2014

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de investigación, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Señora MAYRA JIMENA RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ, ha cumplido con las normas y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

**DIRECTOR DE TESIS**

Ing. Moisés Heriberto López Siguenza

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **CERTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Yo, MAYRA J. RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ, declaro que la tesis que presento es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Mayra J. Rodríguez Rodríguez

## **DEDICATORIA**

A mi Dios y a mi Señor Jesús que han sido el apoyo en los momentos más difíciles de mi vida.

A mi madre que con mucho amor y esfuerzo guiaron mis pasos, y que con el ejemplo de trabajo me enseñó a luchar y alcanzar mi meta, para la realización de esta tesis.

A mis hijos Adrián y Erick, les dedico con todo el amor de mi corazón, porque han llegado a ser la inspiración para seguir adelante y lograr culminar la carrera para llegar a ser Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar a Dios por darme fuerzas para seguir adelante.

Mis más sincero agradecimientos a mi Director de Tesis Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez y Miembro del Tribunal Ing. Moisés Heriberto López Siguenza, por brindarme su apoyo, paciencia, amistad y confianza.

A la ESPOCH y al personal docente por haberme preparado en mi vida estudiantil, porque gracias a su colaboración he logrado alcanzar uno de mis objetivos profesionales.

Al gerente Propietario de la empresa Agropopular el Ing. Víctor Lisintuña por su comprensión y colaboración y su esposa Jacqueline Luzuriaga mi querida amiga, gracias por tu cinsera amistad.

A mi familia que siempre estuvieron ayudándome y que con sus palabras y muestra de apoyo me motivaron para seguir adelante.

A mis amigos leales que su apoyo moral y espiritual estuvieron junto a mí, expresándome siempre su cariño, y en especial a esa persona que fue como luz en mi camino para culminar mi carrera.

A mis hijos Adrián y Erick por su paciencia y muestras de amor, ustedes son mi lo mejor de mi vida.

***Gracias***

***Jimena***

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido	Páginas
Portada .....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Certificación de Responsabilidad .....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de anexos.....	x
Índice de cuadros .....	x
Índice de matrices .....	xi
Índice de ilustraciones .....	xi
Introducción .....	1
CAPÍTULO I .....	3
Generalidades.....	3
1.1 Título .....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.3 Sistematización del problema .....	4
1.4 Justificación del problema .....	4
1.5 Objetivos .....	5
1.5.1 Objetivo General .....	5
1.5.2 Objetivos Específicos.....	5
1.6 Delimitación del problema.....	5
1.7 Hipótesis .....	5
1.7.1 Hipótesis General .....	5

1.7.2	Hipótesis Específicas .....	6
1.8	Variables de estudios .....	6
1.8.1	Variables Independiente .....	6
1.8.2	Variables Dependiente .....	6
1.9	Métodos de Investigación .....	6
1.9.1	Investigación .....	6
1.9.2	Modalidad Básica de la Investigación .....	7
1.9.3	Enfoques de la Investigación .....	7
1.9.4	Enfoque Cuantitativo .....	8
1.9.5	Enfoque Cualitativo .....	8
1.9.6	Métodos .....	8
CAPÍTULO II .....		10
Diagnóstico de la empresa .....		10
Análisis de la situación actual.....		10
2.1	Antecedentes de la empresa “Agropopular” .....	10
2.2	Reseña Histórica de la Empresa.....	11
2.3	Objetivos de la Empresa .....	12
2.3.1	Objetivo General .....	12
2.3.2	Objetivos Específicos.....	13
2.4	Misión .....	13
2.5	Visión.....	13
2.6	Valores Corporativo.....	13
2.7	Organigrama de la Empresa.....	14
2.7.1	Organigrama Estructural .....	14
2.7.2	Organigrama Funcional.....	15
2.8	Foda .....	16
Cuestionario .....		17

2.8.1	Factores Internos .....	19
2.8.2	Factores Externos .....	20
	Marco Teórico Conceptual .....	23
2.9	Sistema de Contabilidad de Costos.....	23
2.9.1	Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	23
2.10	Sistema Permanencia de Inventarios .....	23
2.10.1	Kárdex.....	24
2.10.1.1	Métodos: .....	25
	<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>26</b>
3.1	Proceso de Producción.....	26
3.2	Productos .....	26
3.2.1	Fertipopular Inicio .....	26
3.2.2	Fertipopular Engrose.....	29
3.3	Elementos del Costo .....	31
3.3.1	Materia Prima .....	31
3.3.1.1	Proceso de compra de materia prima.....	31
3.3.1.2	Procedimiento de devolución de materiales .....	40
3.3.2	Mano de Obra.....	42
3.3.3	Costos Indirectos de Fabricación.....	49
3.4	Envío a la Producción.....	50
3.4.1	Envío de la materia prima a producción .....	50
3.4.2	Envío de la Mano de Obra Directa.....	51
3.4.3	Envío de los Costos Indirectos de Producción.....	52
3.5	Hoja de Costos .....	52
3.6	Estado de Costos de Producción.....	53
3.7	Estados Financieros .....	53
3.8	Ejercicio propuesta .....	55

Plan de Cuentas.....	59
Estado de Situación Inicial .....	62
Planificación de Costos.....	63
Libro Diario .....	64
Libro Mayor.....	70
Libro Mayor Auxiliar.....	83
Balance de Comprobación .....	93
Estado de Costos de Productos Terminados y Vendidos.....	94
Estado de Resultados .....	95
Estado de Situación Final .....	96
Orden de Producción .....	97
Depreciaciones.....	98
Rol de pagos.....	99
Rol de provisiones .....	99
Gastos.....	100
Costos Indirectos de Fabricación Control (Real).....	101
Orden de Requisición.....	102
Tarjetas Kárdex de materiales.....	103
Tarjetas Kárdex de productos en proceso .....	113
Órdenes de Pedido .....	116
Cuadro de Distribución de mano de obra .....	117
Cuadro de Aplicación de mano de obra directa .....	118
Cuadro Distribución por etapa.....	118
Cuadro Distribución de costos indirectos .....	119
CAPÍTULO IV .....	120
Conclusión y Recomendación .....	120
4.1 Conclusión .....	120

4.2 Recomendación.....	121
Resumen.....	122
Summary.....	122
Bibliografía.....	135
Webgrafía.....	135

### Índice de Anexos

Título	Páginas
Anexos .....	123
Documentos de compras.....	125
Nota de crédito.....	126
Retenciones.....	127
Documentos de venta.....	129
Nota de crédito.....	131
Facturas de gastos .....	132

### Índice de Cuadros

No.	Título	Páginas
1	Organigrama Estructural.....	12
2	Elementos para realizar los abonos fertipopular inicio.....	27
3	Proceso de producción Fertipopular Inicio .....	28
4	Elementos de Fertipopular Engrose .....	29
5	Proceso de producción Fertipopular Engrose .....	30
6	Proceso de compra de materia prima .....	32
7	Tabla Sectorial .....	44

## Índice de Matrices

No.	Título	Páginas
1	Fortaleza.....	19
2	Debilidades .....	20
3	Oportunidades.....	20
4	Amenaza .....	21
5	Foda .....	22

## Índice de Ilustraciones

No.	Título	Páginas
1	Formato de kárdex .....	24
2	Orden de pedido.....	33
3	Orden de compra.....	35
4	Formato Factura.....	37
5	Formato retención .....	38
6	Formato de nota de crédito .....	41
7	Formato de rol de pagos.....	45
8	Formato de rol de provisiones .....	47
9	Distribución mano de obra.....	48
10	Registro de Asistencia diaria de Trabajo .....	48
11	Costos indirectos por área.....	49
12	Orden de requisición N° 1 .....	50
13	Orden de requisición N° 2 .....	50
14	Formato De Hoja De Costos .....	53

## INTRODUCCIÓN

El presente documento tiene por objetivo el diseño e implementación de un SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, para la empresa “AGROPOPULAR” de la Ciudad de AMBATO, Provincia de TUNGURAHUA.

En el primer Capítulo se encuentra el problema, sus antecedentes y por qué se planteó como tema de tesis y los objetivos de la investigación. Agropopular es una empresa de un solo propietario, que nació con la finalidad de comercializar productos agroquímicos para los agricultores de la zona centro del país. Transcurrido el tiempo el propietario se vio en la necesidad de producir dos fórmulas que no existían en el mercado como son: Fertipopular Inicio y Fertipopular Engrose, su elaboración no contaba con los respectivos cálculos y registros contables por lo cual no se puede asegurar si es rentable.

Es importante realizar un diagnóstico de la empresa, por esta razón en el Capítulo II se detallan su reseña histórica; misión a lo que se dedica la empresa; visión lo que pretenden llegar hacer; objetivos para alcanzar sus visión como son; elaboración, comercialización y desarrollo de nuevos productos con el único fin de ser en el 2017 líderes en la venta de agroquímicos en la zona centro. El organigrama estructural y funcional describe a los trabajadores y sus funciones indispensables, para registrar su impacto en la producción y en los resultados, el análisis FODA fue realizado en base a un cuestionario aplicado al Gerente Propietario.

La propuesta del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción descrito en el Capítulo III; se detallan los productos y el proceso de elaboración de los mismos que son similares, excepto en la materia prima debido a que Fertipopular engrose tiene un elemento más de materia prima directa; se detalla el proceso de compra y devolución de materiales, el cálculo de las remuneración unificada mensual, la aplicación por área de la empresa y la estimación y liquidación de los costos indirectos de producción. Como resultado final se conoce el Costo Total y Unitario de la

producción, los Estados de Situación Financiera y Económica que le permitirán al Gerente Propietario tomar las decisiones adecuadas a la realidad de su empresa.

En el capítulo IV se estableció las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación dirigida a la empresa en base a los conocimientos teóricos y prácticos aplicados en el mismo.

# **CAPÍTULO I**

## **GENERALIDADES**

### **1.1 TÍTULO**

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, PARA LA EMPRESA “AGROPOPULAR” DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Empresa “Agropopular”, radicada en la Ciudad de Ambato, y cuya línea son los agroquímicos, produce y vende FERTIPOPULAR INICIO Y FERTIPOPULAR ENGROSE, mirando el problema desde el ámbito contable se tiene:

El costo productivo se establece de modo general, esto es, sumando todas las erogaciones en que se incurrió durante el período y dividiendo para el número de unidades, por lo que no se puede determinar el costo individual de cada producto.

No se dispone de parámetros de utilización y control de los materiales que son utilizados en los diferentes procesos de elaboración.

En cuanto a la mano de obra, solo se tiene un registro de control de asistencia diaria por lo que no se puede identificar en qué proceso ocuparon su tiempo, con el fin de poder cargar el costo que les corresponda a cada producto y establecer qué costo corresponde a mano de obra directa.

No se dispone de parámetros de utilización y control de costos indirectos. Los costos de fabricación se los distribuye empíricamente al final del período mensual, por lo que no se está al corriente verdaderamente del costo en cada orden.

### **1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Qué efecto tiene en el precio la aplicación de costos de manera empírica?

¿En qué condiciones se está aplicando el costeo de los productos fabricados?

¿Cuál es el manejo del Talento Humano en las áreas de producción y su afectación del costo de producción?

¿Qué influencia tiene el no manejar órdenes de producción en la empresa?

### **1.4 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

La empresa Agropopular tendrá la posibilidad de disponer de costos reales y definidos técnicamente, que es el propósito y la importancia de la presente investigación, ya que la carencia de un sistema de costos conlleva a la mala utilización de los recursos económicos, materiales y financieros, siendo sus registros realizados por apreciaciones empíricas o tomas físicas al final de un período determinado.

La investigación que se plantea es factible por la necesidad existente y los conocimientos de la autora, base para la implementación del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción de la organización, ya que además cuenta con el personal capacitado, requerido para llevar a cabo el proyecto, se cuenta también con la aprobación del Gerente Propietario de la empresa.

Este proyecto es novedoso ya que la empresa “Agropopular” no dispone de un costeo técnico real de los productos que elaboran.

Con el proyecto aspiro a causar impacto en la empresa para su mejor manejo de información sobre los productos.

Este proyecto será de gran ayuda para la empresa, ya que podrá determinar eficientemente la utilización de los recursos materiales y humanos y contar con costos reales en los diferentes productos que elabora de acuerdo con las órdenes de producción y de esta manera conocer sus verdaderas utilidades.

## **1.5 OBJETIVOS**

### **1.5.1 OBJETIVO GENERAL**

Diseñar e Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción que permita fijar un costo real de los productos elaborados por la Empresa “Agropopular” de la Ciudad de Ambato, para disponer de datos reales y oportunos que ayuden a la toma de decisiones.

### **1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Diagnosticar la empresa “AGROPOPULAR” para conocer el manejo interno.
- Diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la determinación de los costos de producción.
- Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos que arrojen estados financieros reales de la empresa “AGROPOPULAR”

## **1.6 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

El proyecto investigativo se desarrollará en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, en la parroquia Izamba, donde se localiza la empresa “AGROPOPULAR”.

El avance de este proyecto llegará hasta la emisión de los estados financieros reales, en lo que incluye determinar los costos de producción de los productos FERTIPOPULAR INICIO Y FERTIPOPULAR ENGROSE, la utilización correcta de los costos que derivará en beneficios económicos para el dueño de la empresa, durante el primer semestre del año 2013.

## **1.7 HIPÓTESIS**

### **1.7.1 HIPÓTESIS GENERAL**

¿La falta de un adecuado Sistema de Costos impide determinar el costo total y costo unitario de los productos que elabora la empresa “Agropopular”?.

## **1.7.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- ¿El identificar los procesos de producción de “Agropopular” enfocados al análisis de costos nos permitirá determinar la estructura de recursos utilizados?
- ¿El conocer los costos de producción de FERTIPOPULAR INICIO Y FERTIPOPULAR ENGROSE, materias primas composición), mano de obra (tiempos) por lotes de producción nos permitirá llegar a establecer el punto de equilibrio?
- ¿El utilizar técnicas de mejoramiento continuo nos permitirá optimizar procesos y recursos del costo de producción?
- ¿El dar apoyo técnico-contable a la gerencia operativa, administrativa, financiera y demás interesados que permitan la difusión de resultados de esta investigación?

## **1.8 VARIABLES DE ESTUDIOS**

### **1.8.1 Variable Independiente**

Aplicación de un adecuado Sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción

### **1.8.2 Variable Dependiente**

Determinar el costo total y unitario de los productos elaborados por la empresa

## **1.9 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

### **1.9.1 INVESTIGACIÓN**

Hernández, Fernández, Baptista (2010 pág.4) expresan”La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno”

Esta investigación, permitirá establecer las causas por las cuales, la falta de control de los costos de producción incide negativamente en el costeo de los productos elaborados por la empresa.

Mediante el empleo de la contabilidad de costos y técnicas de investigación, se busca establecer el sistema más adecuado para el control de sus costos de producción.

Mi objetivo dentro de la investigación es elaborar un Sistema de control de costos de producción de abonos, mediante el cual se puedan establecer costos reales y adecuados

### **1.9.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación realizada en la Empresa “Agropopular” va ser combinada, quiere decir que se utiliza las herramientas esenciales de la investigación documental o bibliográfica y la investigación de campo, puesto que la información se obtiene de la descripción del comportamiento de las variables que son objeto de estudio y análisis para procesar las respuestas del problema planteado.

### **1.9.3 ENFOQUES DE LA INVESTIGACIÓN**

Se han originado diferentes rutas en la búsqueda del conocimiento, los principales enfoque para indagar son:

- Enfoque cuantitativo
- Enfoque cualitativo

Ambos enfoques emplean procesos cuidadosos, metódicos y empíricos en su esfuerzo para generar conocimiento, por lo que la definición previa de investigación se aplica a los dos por igual, y utilizan, en términos generales, cinco fases similares y relacionadas entre sí.

- Llevan a cabo la observación y la evaluación de fenómenos.
- Establecen suposiciones o ideas como consecuencia de la observación y evaluación realizadas.

- Demuestran el grado en que las suposiciones o ideas tienen fundamentos.
- Revisan tales suposiciones o ideas sobre la fase de las pruebas o del análisis.
- Proponen nuevas observaciones y evoluciones para esclarecer, modificar y fundamentar las suposiciones e ideas; o incluso para generar otras.

#### **1.9.4 ENFOQUE CUANTITATIVO**

Hernández, Fernández, Baptista (2010); En relación al enfoque cuantitativo, es secuencial y probatorio, cada etapa precede a la siguiente y no podemos eludir pasos, el orden riguroso aunque desde luego podemos definir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación. (pág.4)

La empresa no posee Estados Financieros que nos permitan realizar un enfoque cuantitativo.

#### **1.9.5 ENFOQUE CUALITATIVO**

Hernández, Fernández, Baptista (2010); dicen “La investigación cualitativa se enfoca a comprender y profundizar los fenómenos, explorándoles desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural y en relación con el contexto” (pág. 364).

Este enfoque es el indicado para la empresa “Agropopular” ya que tiene poco personal y este método selecciona y busca comprender los aspectos de los individuos o grupos pequeños de personas a los que se investigan.

#### **1.9.6 MÉTODOS**

Con los Métodos de Investigación podemos conocer los problemas, es un procedimiento que conducen a una meta para llegar a un resultado. Tiene como objetivo solucionar los problemas que encontremos en la Investigación

⇒ **Método Inductivo.**- Munch y Ángeles (2009) expresan “El método inductivo es un proceso en el que, a partir del estudio de casos particulares, se obtienen conclusiones o leyes universales que explican o relacionan los fenómenos estudiados” (pág.15)

Analizaré la empresa “Agropopular” como producto de múltiples factores que inciden en su desarrollo económico.

Observaré la estructura de los costos a través de las diferentes etapas del proceso productivo.

⇒ **Método Deductivo.**- Munch y Ángeles (2009) comentan “El método Deductivo consiste en obtener conclusiones particulares a partir de una proposición general.” (pág.15)

Este Método va hacia un caso específico en la que comparan las características de un objeto perteneciente o no a un conjunto que ha sido previamente definido.

Los métodos de investigación a aplicarse son inductivo – deductivo que permitirán lograr los objetivos propuestos ayudarán a la verificación de la hipótesis, las causas de problemas y entender la temática desde el punto vista del personal de la empresa y los clientes.

Dirigiré de lo universal a lo particular, analizaré todos los factores que conllevan a la aplicación del sistema contable en la Empresa “Agropopular” y la elaboración de los productos FERTIPOPULAR INICIO Y FERTIPOPULAR ENGROSE, y llegar a conclusiones y aplicaciones generales.

## **CAPÍTULO II**

### **DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA**

#### **Análisis de la situación actual**

La empresa Agropopular forma parte del sector industrial – agrícola puesto que los insumos agrícolas son su principal materia prima para la elaboración de cada uno de sus productos.

La empresa Agropopular está inmersa en un gran esfuerzo para mejorar sustancialmente los resultados a través de la modificación de comportamientos y capacidades del personal, como en el proceso de transformación de sus productos, para lograr el perfeccionamiento empresarial.

#### **2.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA “AGROPOPULAR”**



“Agropopular” es una empresa productora que se dedica a la elaboración de abonos y comercialización de una gran variedad de insumos agrícolas tales como: fertilizantes, abonos, insecticidas, herbicidas, semillas, bombas de fumigar y accesorios para los agricultores; se encuentra ubicada en la Parroquia de Izamba, en

las calles Pedro Vasconez s/n y Amazonas, cuenta con una óptima infraestructura, así también con un destacado grupo de profesionales que se encuentran al frente de los diferentes departamentos.

En los últimos años ha logrado subir, en forma significativa, sus ventas de productos terminados en el mercado ecuatoriano y ha recurrido a la importación de productos que son los componentes de los productos que elabora.

Fue creada en el año 2004 por el Ing. Víctor Hugo Lisintuña su profesión le llevó a crear la empresa poniendo en práctica sus conocimientos y con el afán de ayudar a los agricultores del sector agrícola que tenían muchos problemas para que sus cultivos crezcan sanos; es una empresa que para fines tributarios se ha designado como Persona Natural Obligado a Llevar Contabilidad según el Art. 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno, Concordancias: Código Tributario, codificación, arts. 24 Código de Comercio, arts. 37, 39, 43, 44 (pág.2).

La nueva realidad del sector agrónomo ha obligado a los agricultores a recurrir a abonos especializados para mejorar sus cultivos, la alta demanda comprometió a su dueño a crear nuevos productos y adquirir los equipos necesarios para la producción de Fertipopular Inicio y Fertipopular Engrose.

“Agropopular” actualmente está consolidada como una empresa productora de abonos, se destaca por la innovación constante y la alta calidad de sus productos que comercializa, los principales proveedores de materia prima son: Mejisulfatos y Solvesa.

## **2.2 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA**

“AGROPOPULAR” es una empresa dedicada desde hace 9 años a la comercialización de productos para la actividad agrícola, y florícola, teniendo como epicentro de sus actividades la comercialización de agroquímicos, Insecticidas, Fertilizantes, Equipos de fumigación y de riego, importación de fertilizantes; son distribuidores al por mayor en toda la Provincia de Tungurahua.

“AGROPOPULAR” fue constituida en Junio del año 2004 por el Ing. Víctor Lisintuña, desde entonces la empresa ha crecido a base de ofrecer un destacado servicio logístico, y un servicio técnico personalizado, así como productos de la más alta calidad; la empresa ha puesto a disposición de los agricultores los materiales más modernos y efectivos para hacer posible una producción cada vez más eficiente, saludable y ecológica.

En el año de 2008 logra negociar productos extranjeros que son los insumos para la elaboración de los abonos.

En el año de 2004 adquiere un terreno, el mismo era apto para la empresa y se compró a través de un préstamo, en el terreno se construyó el edificio donde funciona la empresa.

En la Ciudad de Ambato, Parroquia Izamba, comienza a elaborar los productos Fertipopular Inicio y Fertipopular Engrose con herramientas rudimentarias, su producción era mínima.

Con el paso del tiempo se modernizó la empresa con la maquinaria que adquirió, esto constituyó al aumento de la producción, se vio en la necesidad de contratar personal capacitado.

En la actualidad la empresa cuenta con maquinaria adecuada, además con 3 personas entendidas para la producción, la empresa ha incrementado la realización de los productos.

Cabe destacar que desde el inicio de la empresa su propietario ha demostrado empuje, dedicación y honradez; ha sido una persona que de esta manera ha dado trabajo a muchos jóvenes, contribuyendo al desarrollo socio – económico y abriendo plazas de trabajo que tanta falta hace a la ciudad.

## **2.3 OBJETIVOS DE LA EMPRESA**

### **2.3.1 Objetivo General**

Brindar productos para la comercialización que cuentan con estándares de calidad logrando la satisfacción de las necesidades de su distinguida clientela.

\*Información suministrada por el gerente de la empresa Agropopular el Ing. Víctor Lisintuña

### **2.3.2 Objetivos Específicos**

- Elaborar productos que cuenten con nivel de calidad adecuado a las necesidades de los clientes.
- Comercializar productos agropecuarios en la región centro del Ecuador.
- Desarrollar nuevos productos considerando las nuevas circunstancias de la agricultura del país.

## **2.4 MISIÓN**

"La Empresa "AGROPOPULAR", se dedica a la elaboración y comercialización de insumos químicos, cumpliendo los máximos requerimientos exigidos por el consumidor y un excelente servicio personalizado"<sup>1</sup>.

La empresa "AGROPOPULAR" ha logrado satisfacer las necesidades de sus clientes, con los productos de alta calidad que ofrece, elaborados en las mejores condiciones.

## **2.5 VISIÓN**

"Para el 2017 ser líder en la zona centro en la elaboración y comercialización de productos agrícolas, con un adecuado manejo administrativo, de producción y calidad."<sup>2</sup>

La empresa es reconocida por la calidad de sus productos y servicios, procurando su constante actualización con resultados de gran impacto, en el desarrollo del agro en el sector.

## **2.6 VALORES CORPORATIVO**

- Integridad en su gente.
- Respeto por el ser humano, cliente interno y externo.
- Trabajo en equipo con disciplina.
- El mejoramiento continuo en todos los procesos.

---

<sup>1</sup> Información suministrada por la Gerencia de Agropopular

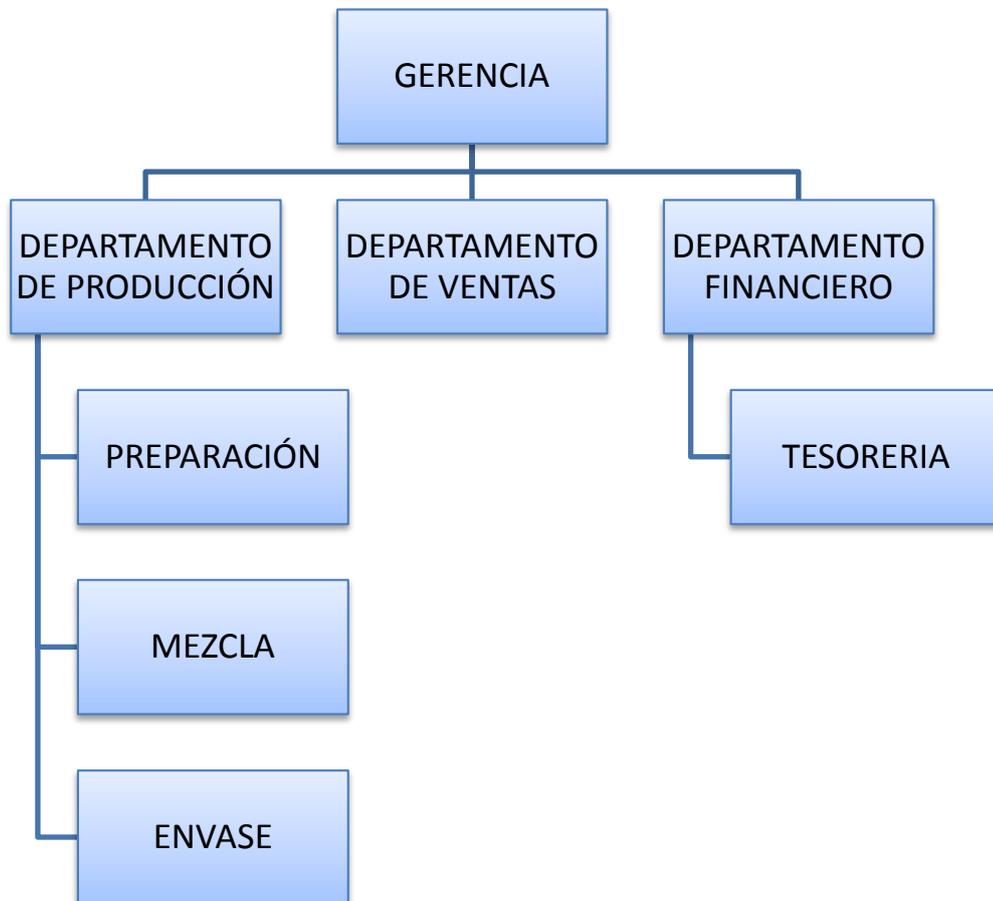
<sup>2</sup> Información suministrada por la Gerencia de Agropopular

- Transparencia, basada en actuación con responsabilidad, honestidad y compromiso.
- Responsabilidad social y sostenible
- Responsabilidad con el medio ambiente.
- Orientación por la calidad de los productos.
- Orientación por el logro en cada uno de sus empleados.
- Alto desempeño en búsqueda de la rentabilidad, crecimiento y supervivencia.

## 2.7 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

### 2.7.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

**Cuadro 1: Organigrama Estructural**



Fuente: Agropopular

## **2.7.2 Organigrama Funcional**

### **Cargo: Gerente**

**Objetivo:** Planificar, organizar, dirigir, controlar, dictar normas para el eficiente desarrollo de las actividades de la Empresa.

#### **Funciones:**

- Representar a la Empresa como persona jurídica y autorizar con su firma los actos y contratos en que ella tenga que intervenir.
- Aprobar el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos, así como los estados financieros periódicos de la Empresa.
- Presentar planes de desarrollo a corto, mediano y largo plazo.
- Selección y coordinación del talento humano.
- Controlar la correcta actividad de la producción de la Empresa

### **Cargo: Contador**

**Objetivo:** Llevar la contabilidad, presentar la información de manera sistemática para facilitar la toma de decisiones.

#### **Funciones:**

- Las aperturas de los libros de contabilidad.
- Establecimiento de sistema de contabilidad.
- Estudios de estados financieros y sus análisis.
- Certificación de planillas para pago de impuestos.
- La elaboración de reportes financieros para la toma de decisiones.

### **Cargo: Auxiliar de Contabilidad**

**Objetivo:** Apoyar a la contadora en el registro del proceso contable y las funciones de tesorería.

#### **Funciones:**

- Recibe, examina, clasifica, codifica el registro contable de documentos.
- Revisa y compara lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas.
- Archiva documentos contables para uso y control interno.
- Revisa y verifica los documentos fuentes.

- Realizar actividades de tesorería tales como arqueos de caja y conciliaciones bancarias.
- Elabora control de inventarios.

**Cargo: Obrero / vendedor**

**Objetivo:** Elabora el producto para después comercializarlo en el local.

**Funciones:**

- Preparan los ingredientes para la elaboración de los productos y dar mantenimiento a la maquinaria.
- Mezclan los ingredientes.
- Envasar los productos
- Limpiar su lugar de trabajo
- Atender al cliente
- Realizar las ventas e informar a la auxiliar para que emita facturas.

## **2.8 FODA**

“El término FODA es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas. De entre estas cuatro variables, tanto fortalezas como debilidades son internas de la organización, por lo que es posible actuar directamente sobre ellas. En cambio las oportunidades y las amenazas son externas, por lo que en general resulta muy difícil poder modificarlas”<sup>3</sup>.

El análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa u organización, permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos formulados y por medio de preguntas en un cuestionario.

El siguiente cuestionario fue realizado con la colaboración del Gerente Propietario de la empresa el Ing. Víctor Lisintuña.

---

<sup>3</sup><http://www.monografias.com/trabajos10/foda/foda.shtml#ixzz2ueuTixuR> 26/11/2013

## CUESTIONARIO

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	La empresa cuenta con estados financieros	X		Fortaleza
2	Cuentan con los permisos de funcionamiento	X		Fortaleza
3	Las decisiones de la empresa se basan en información contable	X		Fortaleza
4	Se mantienen archivos de los contratos de la empresa	X		Fortaleza
5	Existe una persona encargada de realizar tributación	X		Fortaleza
6	Existe un archivo completo y ordenado de comprobantes fiscales	X		Fortaleza
7	Existen roles de pagos aprobados y firmados	X		Fortaleza
8	Se realiza presentación física de los inventarios	X		Fortaleza
9	Los activos fijos están presentados en los estados financieros	X		Fortaleza
10	Existen documentos que respalden las obligaciones de la empresa	X		Fortaleza
11	Poseen un libro de actas en la reposen decisiones contables / administración.		X	Debilidad
12	Poseen un sistema de contabilidad de costos.		X	Debilidad
13	Existe un avalúo de los activos fijos.		X	Debilidad
14	Mantiene un archivo de los documentos oficiales del SRI.		X	Debilidad
15	Los contratos individuales de trabajo, están legalizados MRL.		X	
16	La empresa aplica controles a los procesos claves.		X	Debilidad
17	Se realiza la provisión de cuentas incobrables.		X	Debilidad
18	El proceso de otorgamiento de crédito, se define un monto límite.		X	Debilidad
19	El proceso de compra se realiza de manera empírica.		X	Debilidad

20	La empresa tiene una lista de proveedores actualizada.		X	Debilidad
21	Poseen un control de las existencias en los inventarios.		X	Debilidad
22	La demanda está creciendo de este tipo de productos en el mercado.	X		Oportunidad
23	La empresa está posicionada en el mercado	X		Oportunidad
24	Cuenta con medios tecnológicos en lo que se pueden difundir los beneficios de los productos.		X	Oportunidad
25	Se han abierto nuevos mercados (potenciales) a los que se pueden acceder.	X		Oportunidad
26	La empresa puede incrementar su producción en base a los pedidos que existan.	X		Oportunidad
27	En el mercado existen varios proveedores que nos pueden ofertar productos de manera oportuna.	X		Oportunidad
28	Existen nuevos proyectos impulsados por el MAGAP donde pueden participar como proveedores.		X	Oportunidad
29	Existen asociaciones en las zonas rurales para el fomento de sus cultivos.	X		Oportunidad
30	Existen nuevos insumos que puedan formar parte de los productos de la empresa.	X		Oportunidad
31	Cuenta con financiamiento por parte del BNF para el desarrollo de la actividad agropecuaria.	X		Oportunidad
32	Existen convenios internacionales que permitan la exportación de este tipo de productos.		X	Oportunidad
33	Nuevas regulaciones aplicadas al sector agropecuario.		X	Amenaza
34	La existencia de competidores en el mercado.		X	Amenaza
35	Oportunidad de que creen establecimientos similares por el apoyo gubernamental.		X	Amenaza

36	El incumplimiento en los pagos los proveedores.	X		Amenaza
37	Desconocimiento de las nuevas disposiciones de los organismos de control.	X		Amenaza
38	Ingreso de productos similares mediante importación.	X		Amenaza
39	La nueva tendencia mundial del uso de abonos orgánicos.	X		Amenaza
40	Programas de recuperación de suelos que evitan el uso de estos químicos.	X		Amenaza
41	La ciudadanía cada vez más solicita productos orgánicos.	X		Amenaza
42	Desarrollo de nuevos productos que sustituyen al nuestro.	X		Amenaza
43	La devaluación monetaria de los países vecinos baja el precio de sus productos.	X		Amenaza

### 2.8.1 Factores Internos

Este Factor proporciona una base para analizar las relaciones entre las áreas de la empresa. Es una herramienta que analiza la formulación de estrategias que resume y evalúa las debilidades y fortalezas importantes de los diferentes departamentos de la empresa.

#### Matriz 1: Fortaleza

No.	FORTALEZAS	ALTO	MEDIO	BAJO
1	La empresa cuenta con estados financieros	X		
2	Cuentan con los permisos de funcionamiento	X		
3	Las decisiones de la empresa se basan en información contable	X		
4	Se mantienen archivos de los contratos de la empresa		X	
5	Existe una persona encargada de realizar tributación		X	
6	Existe un archivo completo y ordenado de comprobantes fiscales			X
7	Existen roles de pagos aprobados y firmados		X	
8	Se realiza presentación física de los inventarios		X	
9	Los activos fijos están presentados en los estados financieros		X	
10	Existen documentos que respalden las obligaciones de la empresa		X	
11	Cuenta con clientela permanente que sustenta los ingresos	X		

### Matriz 2: Debilidades

No.	DEBILIDADES	ALTO	MEDIO	BAJA
1	Poseen un libro de actas en que reposen decisiones contables / administración.	X		
2	Poseen un sistema de contabilidad de costos.	X		
3	Existe un avalúo de los activos fijos.		X	
4	Se mantiene un archivo de los documentos oficiales del SRI.			X
5	Los contratos individuales de trabajo están legalizados MRL.			X
6	La empresa aplica controles a los procesos claves.		X	
7	Se realiza la provisión de cuentas incobrables.		X	
8	El proceso de otorgamiento de crédito define un monto límite.	X		
9	El proceso de compra se realiza de manera empírica.		X	
10	La empresa tiene una lista de proveedores actualizada.			X
11	Poseen un control de las existencias en los inventarios.		X	

### 2.8.2 Factores Externos

Los factores externos permiten resumir y evaluar las oportunidades y amenazas, de la información de la empresa ya sea económica, política y competitiva.

### Matriz 3: Oportunidades

N °	OPORTUNIDADES	ALTO	MEDIO	BAJO
1	La demanda está creciendo en el mercado con este tipo de productos	X		
2	La empresa está posicionada en el mercado.	X		
3	Medios tecnológicos en lo que se pueden difundir los beneficios de los productos.			X
4	Se han abierto nuevos mercados (potenciales) a los que se pueden acceder.		X	
5	La empresa puede incrementar su producción en base a los pedidos que existan.	X		
6	En el mercado existen varios proveedores que nos pueden ofertar productos de manera oportuna.		X	
7	Nuevos proyectos impulsados por el MAGAP donde pueden participar como proveedores.		X	
8	Asociación en las zonas rurales para el fomento de sus cultivos.			X
9	Nuevos insumos que pueden formar parte de los productos de la empresa.		X	
10	Financiamiento por parte del BNF para el desarrollo de la actividad agropecuaria.			X
11	Convenios internacionales que permiten la exportación de este tipo de productos.			X

#### Matriz 4: Amenaza

N°	AMENAZAS	ALTO	MEDIO	BAJO
1	Nuevas regulaciones aplicadas al sector agropecuario.		X	
2	La existencia de competidores en el mercado.	X		
3	Oportunidad de que creen establecimientos similares por el apoyo gubernamental.			X
4	El incumplimiento en los pagos a los clientes.		X	
5	Desconocimiento de las nuevas disposiciones de los organismos de control.	X		
6	Ingreso de productos similares mediante importación.		X	
7	La nueva tendencia mundial del uso de abonos orgánicos		X	
8	Programas de recuperación de suelos que evitan el uso de este de químicos		X	
9	La ciudadanía cada vez solicitan más productos orgánicos			X
10	Desarrollo de nuevos productos que sustituyen a los de la empresa		X	
11	La devaluación monetaria de los países vecino baja el precio de sus productos		X	

## Matriz 5 Foda

	POSITIVO	NEGATIVO
	FORTALEZAS	DEBILIDADES
INTERNO	<p>F1 Personal capacitado para el asesoramiento a los clientes</p> <p>F2 Ubicación estratégica de la distribución.</p> <p>F3 La cercanía a los agricultores del sector.</p> <p>F4 La zona es ideal para la agricultura</p> <p>F5 Capacidad para brindar Asesoría Técnica a los Clientes.</p> <p>F6 Oferta de servicios adicionales que permiten atraer clientes al establecimiento.</p> <p>F7 Cuenta con mano de obra calificada para cada uno de los procesos.</p> <p>F8 La presentación del producto es agradable y funcional al consumidor.</p>	<p>D1 Baja capacidad de producción.</p> <p>D2 Control inadecuado de costos de producción.</p> <p>D3 Alta dependencia de materia prima importada.</p> <p>D4 Falta de inversión en investigación y desarrollo.</p> <p>D5 Escasa información a los clientes sobre sus productos.</p> <p>D6 Inexistencia de estudios de mercado.</p>
	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
EXTERNO	<p>O1 Demanda creciente en el sector.</p> <p>O2 Interés de la población por los productos para el cultivo sano y el cuidado del medio ambiente.</p> <p>O3 Factibilidad de aumento de producción y demanda de sus productos.</p> <p>O4 Adquisición de materia prima e insumos de calidad de sus productos.</p> <p>O5 Crecimiento sostenido en el mercado.</p> <p>O6 Experiencia en el mercado local.</p>	<p>A1 La continua oferta que tiene las empresas de la competencia en busca de ganar demanda de clientes.</p> <p>A2 Posibles ingresos de productos extranjeros.</p> <p>A3 Entrada de nuevas empresas en el sector.</p> <p>A4 Que continúe el deterioro generalizado de los suelos de la región, en caso de no aplicarse un programa de conservación.</p> <p>A5 Pérdida de Clientes que se pasan a la competencia.</p>

## MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

### 2.9 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Es el procedimiento contable cuyo objetivo es determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones industriales. Los sistemas de costos más conocidos son<sup>4</sup>:

1. Costos por Órdenes de Producción
2. Costos por Procesos

En la empresa “Agropopular” se utilizará el Sistema de Costos por órdenes de Producción, para definir el costo de los productos que se elaboran.

#### 2.9.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

García (2008) comenta “Un sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas donde cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. La mano de obra y las investigaciones en activo fijo de la empresa permitan cubrir las necesidades de los clientes”. (pág.123)

En la empresa “Agropopular” utilizará el Sistema de Órdenes Producción porque es el que más se adapta a las necesidades de la Producción, ya que se requieren de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicos, para cada producto que se elabora

Sobre el mismo tema Bravo y Ubidia Tapia (2009 pág. 15) cita “Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o por pedido de los clientes. Estos casos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes”.

### 2.10 SISTEMA PERMANENCIA DE INVENTARIOS

Hnos. Naranjo (2006 pág. 234) cita “El sistema de inventario permanente, o también llamado perpetuo, corresponde todo el proceso de las operaciones contables, financiera

---

<sup>4</sup><http://www.monografias.com/trabajos90/sistemas-costos/sistemas-costos.shtml#sistemasda> 29/11/2013



### 2.10.1.1 Métodos:

- ⇒ **El Método FIFO:** Vásconez (2005 pág. 241) cita “Las partidas del inventario que fueron compradas primero son vendidas primero”
  
- ⇒ **El método del Costo Promedio Móvil o del Saldo:** Hnos. Naranjo (2006 p 234) expresan “Este método de valorización es el más utilizado por algunas razones, la primera por ser de fácil aplicación y tratamiento y luego porque refleja el promedio general de movimientos, tanto en las compras, devoluciones y por supuesto en las ventas y devoluciones en ventas”.

El método Promedio se va utilizar en el Sistema de Costos que se implementará en la empresa Agropopular, ya que este método puede ser calculado periódicamente.

- ⇒ **El método Último Precio de Mercado:** Hnos. Naranjo (2006 pág. 272) cita “En este método el último precio de adquisición será fijado para las existencias a un costo estimado al precio de mercado al momento en que se realiza la venta.

## CAPÍTULO III

### DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, PARA LA EMPRESA “AGROPOPULAR” DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2013

#### 3.1 PROCESO DE PRODUCCIÓN

El proceso de producción tiene tres etapas: Proceso de Preparación, Proceso de Mezcla y Proceso de envasado.

Colocamos todos los productos en orden de acuerdo a la fórmula en la mezcladora cada uno con un tiempo establecido para que se mezclen con uniformidad todos los productos y finalmente va al proceso de envasado que es en costales de yute de 50kg. y en fundas de una libra.

#### 3.2 PRODUCTOS

Los productos de la empresa son dos:

##### 3.2.1 FERTIPOPULAR INICIO



Los modelos de desarrollo han hecho que el productor agrícola a gran escala, necesite aplicar ciertos abonos para motivar a las plantas hacer algunas cosas más rápido y para disminuir el ataque de plagas, enfermedades, lo cual se logra después de muchas investigaciones (en las que se invierte y se ha invertido muchísimo dinero) mediante aplicaciones de sustancias químicas.

Es así como en la zona, específicamente en la parroquia Izamba, se han venido cultivando tomates, lechugas, zanahorias y algunas otras hortalizas.

La Empresa “Agropopular”, basada en la necesidad de los agricultores para mejorar su producción en sus cultivos, ha creado un producto agrícola FERTIPOPULAR INICIO,

este producto contiene vitaminas y minerales para el suelo, su función principal es formar más raíces y en especial promueve el crecimiento y cultivo de las plantas.

**Cuadro 2:Elementos para realizar los abonos fertipopular inicio**

ELEMENTOS PARA REALIZAR LOS ABONOS FERTIPOPULAR INICIO		
COSTO/UNITARIO	NOMBRE	SACOS X 50 HKg.
42.50	18-46-0	2
28.50	Nitrato de Amonio	2
30.00	Urea	2
21.00	Dapmos	7
31.00	Muriato de Potasio	1
26.00	Vigorex	2
17.00	sulfato de magnesio	1
3.00	Carbonato de calcio	1
4.50	Zt2olita	1
47.00	abono azul	1

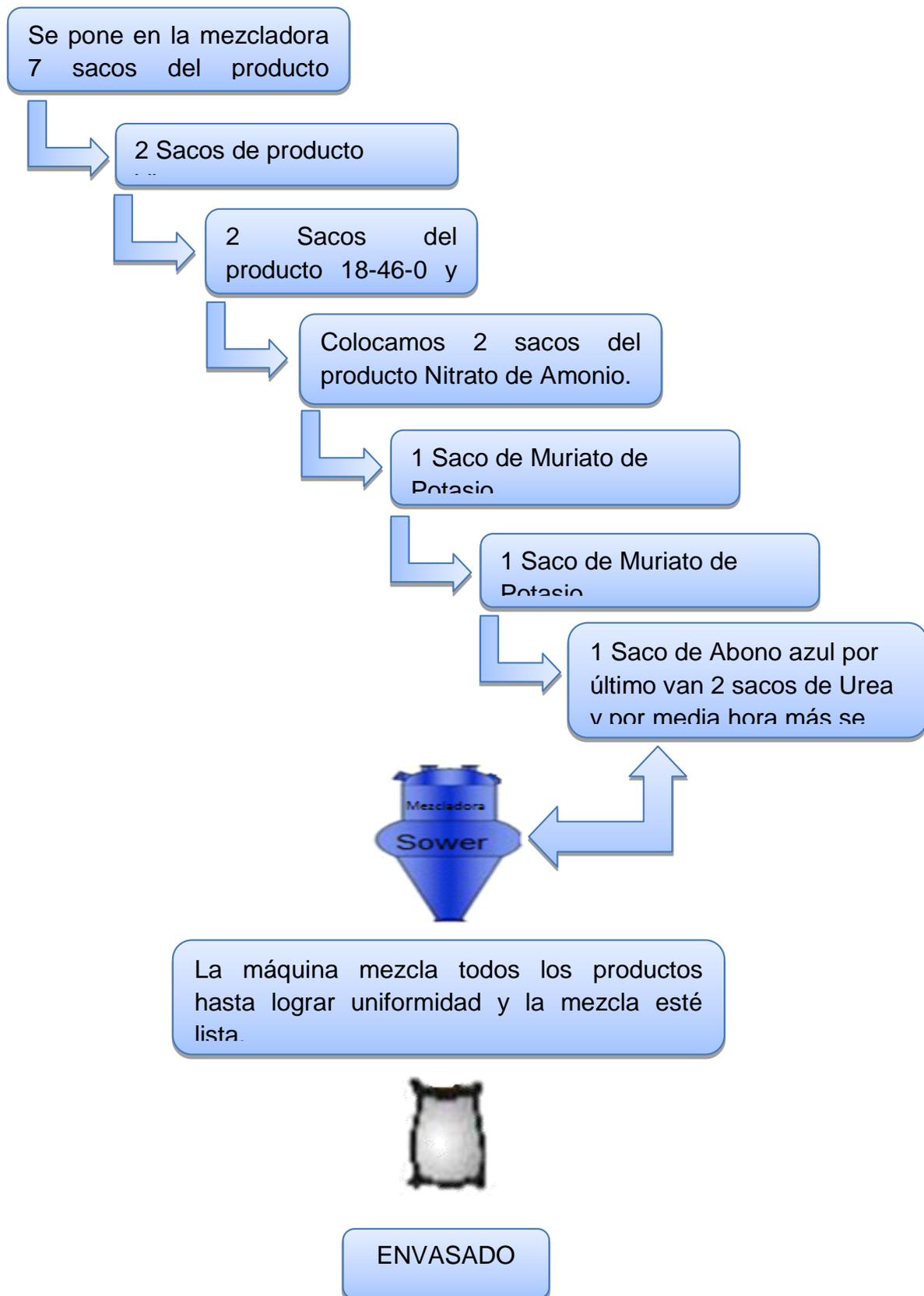
Fuente: La Empresa Agropopular

Elaborado por: La autora

Como se puede observar en el cuadro anterior, están detallados los componentes del producto Fertipopular inicio empleado en la preparación de la tierra para alcanzar altos niveles de rendimiento en la producción agrícola. Con las unidades empleadas se obtienen 20 sacos del abono para ser comercializados.

## PROCESO DE ELABORACIÓN DEL PRODUCTO FERTIPOPULAR INICIO

Cuadro 3. Proceso de producción Fertipopular Inicio



### 3.2.2 FERTIPOPULAR ENGROSE



El segundo producto realizado por la empresa “Agropopular” FERTIPOPULAR ENGROSE es la segunda fase del cultivo de los sembríos, su función principal es desarrollar las plantas de manera que los cultivos sean más grandes y haya mayor producción. De esta manera beneficia a la Agricultura en la que los Ingenieros Agrónomos como lo es el propietario de la empresa emplean ciertos químicos, mediante un proceso, para llegar al producto efectivo y favorable que produce la empresa.

**Cuadro 4: Elementos de Fertipopular Engrose**

FERTIPOPULAR ENGROSE		
COSTO/UNITARIO	NOMBRE	SACOS X 50 HKg.
42.50	18-46-0	2
28.50	Nitrato de Amonio	3
30.00	Urea	2
21.00	Dapmos	6
31.00	Muriato de Potasio	2
26.00	Vigorex	2
17.00	Sulfato de magnesio	1
3.00	Carbonato de calcio	1
4.50	Zt2olita	½
47.00	Abono Lila	½
38.00	Nitrabor	½

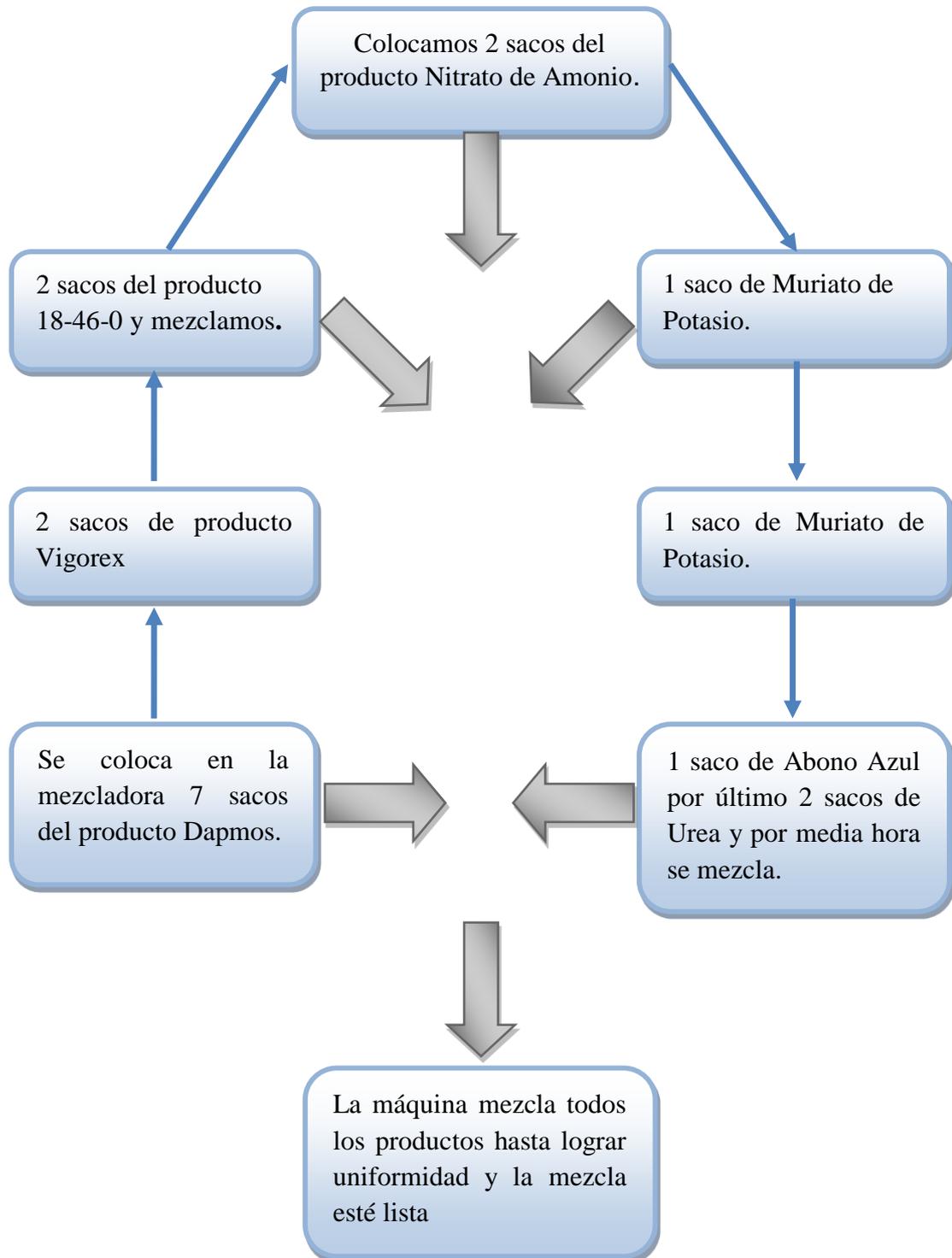
Fuente: La Empresa Agropopular

Elaborado por: La autora

En el cuadro anterior tenemos los componentes del producto Fertipopular engrose empleado para desarrollar las plantas de manera que los cultivos sean más grandes y haya mayor producción. Con las unidades empleadas se consiguen 20.5 sacos del abono para ser vendidos

**PROCESO DE ELABORACIÓN DEL PRODUCTO FERTIPOPULAR  
ENGROSE**

**Cuadro 5: Proceso de producción Fertipopular Engrose**



### **3.3 ELEMENTOS DEL COSTO**

**3.3.1 Materia Prima.-** Sarmiento (2005 p.13) señala que “Es considerado como elemento básico del costo; es decir el incorporado el producto, siendo éste en muchos casos el más importante para la transformación en el artículo terminado”

La materia prima son todos los materiales necesarios para la elaboración de los productos de la empresa, que luego son cargados a la producción.

#### **3.3.1.1 Proceso de compra de Materia Prima**

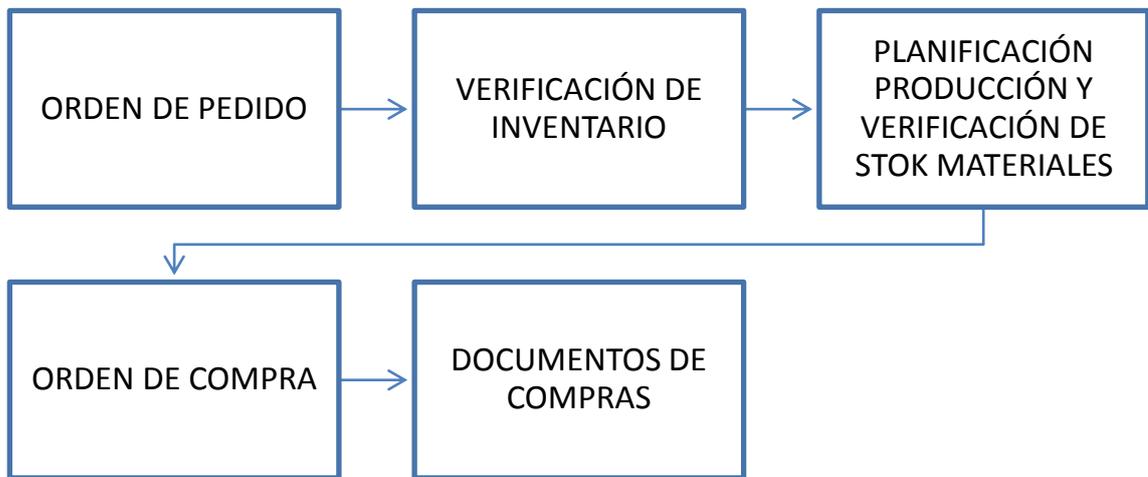
“Compras es un proceso en el que participa el solicitante que formula el requerimiento de un bien tanto de patrimonio como un bien para el consumo, en el proceso de su actividad dentro de la institución”<sup>6</sup>.

En el proceso de compras generalmente se inicia con: un pedido de la empresa hacia el almacén quien puede solicitar compras por razones fundamentales como son mantener en existencias el stock necesario para producción de la empresa, se prepara la solicitud de compras de materias primas y las envía al departamento de compras donde se procederá al proceso de cotización y evaluación seleccionando la más adecuada se emite la orden de compra.

---

<sup>6</sup><http://www.monografias.com/trabajos97/registro-y-contabilizacion-materia-prima/registro-y-contabilizacion-materia-prima.shtml#ixzz2xkOdnGds> 12/12/2013

**Cuadro 6: Proceso de compra de materia prima**



✓ **Orden de pedido**

La empresa recibe 3 órdenes de pedido, en este documento se registra la solicitud de los clientes de la empresa, las especificaciones del producto que necesitan y la cantidad que requieren. Una vez determinado las existencias se determinará si se cuenta en bodega esos requerimientos o si es necesaria la compra de materia prima para la producción.



✓ **Planificación producción y verificación de stock de materiales**

Se verifica si hay existencia de Materia Prima en las Kárdex para cumplir con la orden de pedido y de lo contrario se realiza una Orden de Compra de Materia Prima.

**Ilustración 3: Planificación de producción**

UNIDADES DE PEDIDO:	240	
UNIDADES EN BODEGA:	20	
UNIDADES A PRODUCIR:	220	
PRODUCCIÓN:	20	
MATERIA PRIMA DIRECTA FERTIPOPULAR INICIO		
NOMBRE	2 SACOS X 50 Kg.	REQUERIMIENTOS PARA LA PRODUCCIÓN
18-46-0	2	22
Nitrato de Amonio	2	22
Urea	2	22
Dathos	7	77
Muriato de Potasio	1	11
Vigorex	2	22
sulfato de magnesio	1	11
Carbonato de calcio	1	11
zt2olita	1	11
abono azul	1	11

UNIDADES DE PEDIDO:	240	
UNIDADES EN BODEGA:	20	
UNIDADES A PRODUCIR:	220	
PRODUCCIÓN:	20	
MATERIA PRIMA DIRECTA FETIPOPULAR ENGROSE		
NOMBRE	2 SACOS POR 50 KG.	REQUERIMIENTOS PARA LA PRODUCCIÓN
18-46-0	2	22
Nitrato de Amonio	3	33
Urea	2	22
Dathos	6	66
Muriato de Potasio	2	22
Vigorex	2	22
Sulfato de magnesio	1	11
Carbonto de clcio	1	11
zt2olita	0,5	5,5
Abono Lila	0,5	5,5
Nitrabor	0,5	5,5

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>			MATERIA PRIMA DIRECTA					
ARTICULO: 18-46-0		MÉTODO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MÍNIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							10	42,50	425

Como se puede observar en la planificación se requiere 22 sacos de material 18-46-0 pero en el kárdex solo existen 10 unidades, se requiere comprar lo que falta para satisfacer las necesidades de producción y mantener un mínimo de stock en inventarios.

✓ **Orden de compra**

Se realiza una orden de compra, a los distribuidores de Materia Prima, se autoriza al contador la revisión de la lista de proveedores y la posterior negociación de compra.

**Ilustración 4: Orden de compra**

<b>ORDEN DE COMPRA</b>				<b>N° 0001</b>		
<b>Agropopular</b>		<b>Lisintuña Falcón Víctor Hugo</b>				
		Dir: Pedro Vasconez s/n Amazonas Telf.: (03)2856427 Cel.: 0992038390 SUC.: A. Pedro Vásconez s/n y Av. Ciro Peñaherrera Telf.: (03) 2450983 www.agrimportec.com E- mail:agrimportec2@hotmail.com				
Aut. SRI N° 1112781754						
<b>RUC. 1710597186001</b>						
FECHA DE EMISIÓN:						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	SOLICITADO POR	OBSERVACIONES	
18-46-0		SACOS 50 KG	22	BODEGUERO		
	NITRATO DE ANOMIO	SACOS 50 KG	17	BODEGUERO		
	DATHOS	SACOS 50 KG	33	BODEGUERO		
OBSERVACIÓN						
APROBADO: FIRMA Y FECHA						
AUTORIZACIONES:						
VENDEDOR						

## ✓ Documentos de compras

### **Factura**

Los comprobantes de venta, comprobantes de retención y documentos complementarios deberán contener al menos la siguiente información de forma pre impreso. Se presenta un formato sugerido para cada tipo de documento<sup>7</sup>:

En el encabezado de la factura está el logo de la empresa, el número de documento, el nombre de la empresa, la dirección, Ruc de la empresa, datos correspondientes del cliente tales como el nombre, Ruc, dirección, teléfono. Según el Art. 18 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Una factura consta de:

- Nombre Comercial que esta en el RUC
- Razón Social
- Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)
- Identificación adquirente
- Fecha de emisión
- Descripción del bien o servicio
- Fecha de caducidad
- Firma adquirente
- Datos de la imprenta
- Destinatarios
- RUC emisor
- Denominación
- Numeración
- Número de autorización (Otorgado por el SRI)
- Fecha de autorización
- Número de Guía de Remisión(cuando corresponda)
- Precio Unitario
- Valor gravado 12%

---

<sup>7</sup><http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regfactura.PDF> 05/01/2014



## Retención

“Es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios de no entregar el valor total de la compra al proveedor sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al estado a nombre del contribuyente para quien ésta retención le significa un prepago o un anticipo de impuestos”<sup>8</sup>.

Consta de nombre de la empresa, sus datos correspondientes como son Ruc, dirección, teléfono, y fecha de emisión. En los requisitos está el tipo de impuestos, código y el porcentaje que se debe retener

**Ilustración 6: Formato retención**

<b>Agropopular</b>					
<b>Lisintuña Falcón Víctor Hugo</b>			<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>		
Dir.: Pedro Vásconez s/n Amazonas Telf.: (03) 2856427 Cel.: 0992038390			<b>N° 033-001-</b>		<b>0001</b>
SUC.: Av. Pedro Vásconez s/n y Av. Ciro Peñaherrera Telf.: (03) 2450983			RUC. 1710597186001		
www.agrimportec.com E-mail: agrimportec2@hotmail.com AMBATO – ECUADOR			Aut. SRI N° 1112781754		
CLIENTE:	MEJSULFATOS		Fecha de caducidad: 01 Enero 2015		
DIRECCIÓN:	Av. Amazonas				
RUC/CI:	17030251610001	TELEFONO:	02 2465896		
FECHA DE EMISIÓN:	01/01/2014				
TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA:	FACTURA	N° DE COMPROBANTE DE VENTA:	001		
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% de Retención	VALOR RETENIDO
2014	1899,48	RENTA		1%	18,99
				<b>TOTAL</b>	18,99
CONTRIBUYENTE ESPECIAL					
Resolución N° 870 del 03/09/07					
ORIGINAL:	Sujeto pasivo retenido		<b>CONTRIBUYENTE</b>		<b>AGENTE DE RETENCIÓN</b>
1ra. COPIA:	Agente de retención				
2da. COPIA:	No valida para crédito tributario				
JACHO CEPEDA JUAN CARLOS GRAFICAS FUENTE AUT. 13540 RUC. 1712611803001 DEL 001 AL 100 FECHA AUT.: 01 ENERO 2015					

<sup>8</sup><http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regfactura.PDF> 12/01/2014

- **Registro de la compra**

2013/01/02 Se realiza una compra al proveedor Mejsulfatos de 22 Sacos de 50 KG del producto 18-46-0 con precio de \$43.17 c/u con factura N° 0000351 pagamos en efectivo

Registro en el Libro Diario

<b>AGROPOPULAR</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
Año: 2013			Folio: 2		
-4-					
2013-01-02	1.10.30.01	<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		1.899,48	
	1.10.30.01.01	18-46-0	1.899,48		
	1.10.40.1	<b>IVA PAGADO</b>		227,94	
	1.10.10.01	<b>CAJA</b>			2.108,42
	2.10.01.01	MEJISULFATOS	2.108,42		
	2.10.08	<b>IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR</b>			18,99
		Por compra al Proveedor Mejsulfatos con Factura N° 0000351			

Registro en el Libro Mayor la transacción

<b>AGROPOPULAR</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
NOMBRE: CAJA		AÑO: 2013			
		CÓDIGO: 1.10.10.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2014	Según Estado de Situación Inicial	1	10.000,00		10.000,00
02/01/2013	Para registrar el Crédito Tributario	3		174,72	9.825,28
02/01/2013	Por compra al Proveedor Mejsulfatos con Factura N° 0000351	4	-	2.108,42	7.401,22

<b>AGROPOPULAR</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
NOMBRE: INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		AÑO: 2013			
		CÓDIGO: 1.10.30.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	18.368,50		18.368,50
02/01/2013	Por compra al Proveedor Mejsulfatos con Factura N° 0000351	4	1.899,48		20.267,98

## Registro en kárdex la compra

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>			MATERIA PRIMA DIRECTA					
ARTÍCULO:	118-46-0	MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MÍNIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							10	42,50	425
01/01/2014	COMPRA A MEJISULFATOS	44	43,17	1899,48			0	54	43,05	2324,48

### 3.3.1.2 Procedimiento de Devolución de Materiales

- **Devoluciones**

Hnos Narajo Salguero (2006) definen “ Mercaderías regresadas al vendedor, deduciéndose su importe en los libros del vendedor, en sus ventas brutas y en los del comprador, de sus compras brutas” (Pág. 222).

Devolución se considera a los artículos de una compra, regresados por no estar de acuerdo con el pedido o en mal estado.

Se realiza una devolución de la compra de la factura N° 0000505 al proveedor Víталos Agro de 1 Saco 50 de KG del producto Dapmos con precio de \$21.35 c/u con el documento respaldo que es una Nota de Crédito

### Ilustración 7 Formato de nota de crédito

CONTRIBUYENTE ESPECIAL		Vitalos Agro Agroquímicos	
NOTA CRÉDITO N° 001			
NO-002-001-2526658			
AUT. SRI:	5623568971	Ruc:	18489796321001
		Dir:	Ficoa
		Teléfono:	032827963
Nombre: Agropopular Dirección: Izamba Pedro Vasconez s/n y Amazonas RUC/Cl.: 1710597186001 Teléfono: 032 856427		<b>Datos Factura</b> Fecha emisión: 05-ene-14 Ciudad: Ambato Guía de Remisión:	
CANT	DESCRIPCION	P.UNITARIO	Total
1	DAPMOS	21,35	\$ 21,35
			\$ -
			\$ -
			\$ -
			\$ -
			\$ -
			\$ -
		SubTotal	\$ 21,35
			\$ 2,56
		<b>TOTAL</b>	\$ 23,91
FIRMA AUTORIZADA		RECIBE CONFORME	
Gómez Lizardo Antonio José / Imprenta Segura Expres			
RUC 171234564001			
Original: Adquiriente Copia: Em Aut. 9073		Telf. 2849484	
VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-01-2015		FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-01-2014	

### Registro del Libro Diario

<b>AGROPOPULAR</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
Año: 2013			Folio: 2		
-7-					
2013-01-02	2.10.01	PROVEEDORES		23,91	
	2.10.01.03	VITALOS AGRO	23,91		
	1.10.30.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA			21,35
	1.10.30.01.04	DAPMOS	21,35		
	1.10.40.1	IVA PAGADO			2,56
Por Devolución de la compra al Proveedor Vitalos Agro con factura N° 0000505					

## Registro en el Libro Mayor

<b>AGROPOPULAR</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>NOMBRE:</b> INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA			<b>AÑO:</b> 2013		
			<b>CÓDIGO:</b> 1.10.30.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	18.368,50		18.368,50
02/01/2013	Por compra al Proveedor Mejisulatos con Factura N° 0000351	4	1.899,48		20.267,98
02/01/2013	Por compra al Proveedor Solvesa con Factura N° 0002618	5	1.422,50		21.690,48
02/01/2013	Por compra al Proveedor Vitalos Agro con Factura N° 0000505	6	3.053,05		24.743,53
02/01/2013	Por Devolución de la compra al Proveedor Vitalos Agro con factura N°0000505	7		21,35	24.722,18

## Registro en Kárdex

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>			MATERIA PRIMA DIRECTA					
ARTÍCULO:	DAPMOS	MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							50	21,00	1050
03/01/2014	COMPRA VITALOS AGRO	143	21,35	3053,05			0	193	21,26	4103,05
04/01/2014	DEVOLUCION C. VITALOS AGRO			0	1	21,35	21,35	192	21,26	4081,7

### 3.3.2 MANO DE OBRA

Zapata (2007 p.10) Señala que “Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados”.

Mano de Obra Directa es el costo de los sueldos para los trabajadores responsables de elaborar los productos. En la empresa Agropopular, son 2 empleados encargados en la producción ellos se consideran mano de obra directa, la suma de los dos primeros elementos, o sea de los materiales directos y la mano de obra directa, es conocida generalmente en los medios industriales como costo primo.

- **Rol de Pagos**

“Es un documento contable, de carácter interno, en el que se registran los valores que constituyen ingresos y deducciones para el trabajador por concepto de remuneraciones. Para la empresa estos rubros representan gastos o costos según sea el caso, obligaciones con los trabajadores y con terceros. Estos valores deberán ser entregados por lo general en forma mensual al trabajador, en pago por sus servicios prestados dentro de la institución”<sup>9</sup>.

En el Rol de pagos es un documento en el cual consta el sueldo o salario, más los beneficios sociales que un patrono debe pagar a sus empleados por sus servicios. De igual manera incluye los descuentos a ser retenidos.

### **Definiciones**

Trabajador: Puede ser un empleado u Obrero

Empleado: Es quien tiene desgaste intelectual (recibe un Sueldo)

Obrero: Es quien tiene desgaste físico (recibe un salario)

- **Estructura del rol de pagos.**

- **Ingresos**

- **Sueldo Básico, Sectorial o Unificado.**

Es el sueldo o salario, que el trabajador recibe de acuerdo a la rama a la que pertenece; éste no podrá ser menor a dicha tabla sectorial.

Existen 22 sectores con sus respectivas subdivisiones, cuya remuneración, depende la actividad económica de cada trabajador. Ejemplo

### **Tabla Sectorial 2013**

El día 28 de diciembre del 2012, el Ministerio de Relaciones Laborales anunció el nuevo salario básico unificado (SBU) que regirá en el año 2013 en el Ecuador cuyo

---

<sup>9</sup><http://www.elcontador.com.ec/imagesFTP/3058.boletin9.pdf> 04/02/2014

valor es USD 318.00, lo que representa un incremento del 8.81% equivalente a USD 26.00 al salario del 2012.

También se actualiza las tablas sectoriales (Comisiones sectoriales) para el año 2013.

**COMISIÓN SECTORIAL No. 6 "PRODUCTOS INDUSTRIALES,  
FARMACÉUTICOS Y QUÍMICOS" ESTRUCTURA OCUPACIONAL Y  
PORCENTAJES DE INCREMENTO PARA LA REMUNERACIÓN MÍNIMA  
SECTORIAL**

**RAMAS DE ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

**11.- ELABORACIÓN DE PRODUCTOS QUÍMICOS: ABONOS Y  
PLAGUICIDAS, TINTAS, ADHESIVOS, COLAS, FÓSFOROS,**

**Cuadro 7: TABLA SECTORIAL**

OPERADOR DE MAQUINARIA	C3	0604314001070	326,72
AYUDANTE DE MAQUINARIA / INSTRUMENTISTA	D2	0604314001072	322,33
LUBRICADOR	02	0604314001073	322,33
<b>TRABAJADOR DE PRODUCCIÓN PROPIO DEL SECTOR</b>	<b>E2</b>	<b>0604314001079</b>	<b>318,89</b>

➤ **Horas Extras**

Recargo por labores luego de las 8 horas diarias o 40 horas semanales de acuerdo al Art. 47 del Código de Trabajo. No puede ser más de 4 horas en el día, ni más de 12 horas semanales Art. 55 del Código de Trabajo Hasta las 24h00 y las 06h00 además de los domingos y feriados corresponden un recargo del 100% del valor normal por hora.

La empresa no paga horas extras debido a que sus labores los ejecutan en el horario fijado.

➤ **Comisiones**

Normalmente, este rubro se paga a los vendedores; consiste en un porcentaje por cumplimiento de sus objetivos en ventas.

Los objetivos y porcentajes, dependen de la empresa en la que se desempeñe.

➤ **Otras Bonificaciones**

Muchos patronos motivan a sus empleados con otras bonificaciones como:

Movilización, Bonos alimenticios, Bonos Escolares, Premios e incentivos, etc.

➤ **Participación en Utilidades**

En el Art. 117 del Código de Trabajo. Es el derecho de los trabajadores sobre el 15% de las utilidades de la empresa. De este valor, el 10% se reparte a todos los trabajadores y el 5% de acuerdo a las cargas familiares de cada uno.

➤ **Aporte Personal al IESS**

En el Art. 34 del Código de Trabajo consiste en el pago obligatorio al seguro social, que corresponde al 9.35% del salario del empleado.

➤ **Impuesto Renta en Relación de Dependencia**

Es el valor mensual a pagar por concepto de impuesto a la renta, que el patrono retiene a los trabajadores que han superado la base imponible anual, una vez restados los gastos personales deducibles.

➤ **Anticipos Préstamos**

Todo empleado tiene derecho a pedir anticipos durante el mes (los montos dependen de las políticas de cada empresa que serán descontados en su siguiente remuneración.

**Ilustración 8: Formato de rol de pagos**

CARGO	S.B.U	HORAS EXTRAS	BASE DEL IESS	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL INGRESOS	APO. PERSONAL 9,35%	OTROS EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
GERENTE	800,00		800,00	66,64	866,64	74,80		74,80	791,84
CONTADOR	400,00		400,00	33,32	433,32	37,40		37,40	395,92
AUX. CONTABILIDAD	318,89		318,89	26,56	345,45	29,82		29,82	315,64
OBRERO / VENDEDO	318,89		318,89	26,56	345,45	29,82		29,82	315,64
OBRERO / VENDEDO	318,89		318,89	26,56	345,45	29,82		29,82	315,64
	2156,67		2156,67	179,65	2336,32	201,65		201,65	2134,67

- **Rol de Provisiones**

Es un documento en el cual se hace constar una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales; esto para evitar que en los meses correspondientes de pago, el gasto se eleve demasiado.

- **Beneficios Sociales**

- **Décimo Tercer Sueldo**

Es un beneficio social que se paga al trabajador en el mes de Diciembre, máximo hasta el día 24; se lo conoce como bono navideño.

Se calcula desde el 1 de Diciembre hasta el 30 de Noviembre. Según el Código de Trabajo Art. 111.

Ejemplo

Es el Sueldo Básico Unificado dividido para 12

$$318/12= 26.5$$

- **Décimo Cuarto Sueldo**

Bono Escolar se paga hasta el 15 de Agosto en la Sierra y hasta el 15 de Marzo en la Costa. Aparece en el Rol de Pagos en el mes correspondiente.

Se calcula desde el 1 de Agosto al 31 de Julio en la sierra, y respectivamente en la costa. Según el Código de Trabajo Art. 113.

Es el Sueldo Básico Unificado dividido para 12

$$318/12= 26.5$$

- **Fondos de Reserva**

Es igual al décimo tercer sueldo. Un trabajador tiene derecho a este beneficio a partir del segundo año de trabajo para el mismo patrono, y además cuenta con la opción de recibirlo en cuotas mensuales en su rol de pagos, o acumularlo en el IESS, para cobrarlo cada 3 años.

Es el Sueldo Básico Unificado multiplicado por 8.33%

$$318*8.33\% = 26.56$$

- **Vacaciones**

Se paga a partir del segundo año de labores del trabajador, adquiere su derecho a 15 días de vacaciones, llegando a tener un día adicional a partir del sexto año de labores.

Es igual a la 24ava parte de la remuneración recibida por el trabajador durante un año completo de trabajo. De acuerdo al Art. 69-71 Código de Trabajo.

Es el Sueldo Básico Unificado dividido para 24

$318/24= 13.25$

➤ **Aporte Patronal. IECE y SECAP**

El Aporte Patronal es igual al 11.15%, el aporte para el IECE y para el SECAP es del 0.5% cada uno. Según el Art. 159 de la Ley del IESS.

Para el cálculo de todas las provisiones sociales se consideran los siguientes ingresos:

Remuneración + Horas Extras + Comisiones + Bonificaciones de carácter permanente

Los décimos, Fondos de Reserva, Vacaciones y Participación en Utilidades, no forman parte del cálculo del Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia.

**Ilustración 9: Formato de rol de provisiones**

<b>APOR. PATRONAL 12,15%</b>	<b>DECIMO III</b>	<b>DECIMO IV</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>TOTAL ROL DE PAGOS</b>
97,20	66,67	26,50	33,33	1156,98
48,60	33,33	26,50	16,67	591,74
38,75	26,57	26,50	13,29	477,12
38,75	26,57	26,50	13,29	477,12
38,75	26,57	26,50	13,29	477,12
262,04	179,72	132,50	89,86	3180,09

• **Distribución de tarea**

La distribución de Tarea describe de forma concreta el trabajo o tareas a realizar por el personal, para una función determinada de la empresa y que de acuerdo a instrucciones cubran todo el proceso desde el planteamiento del proyecto, hasta el producto final.

### Ilustración 10: Distribución mano de obra

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	VALOR	PREPARACIÓN		MEZCLA		ENVASADO		TOTAL
				%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	
1	VICTOR LISINTUÑA	GERENTE	115,70	25%	28,92	50%	57,85	25%	28,9245	115,70
4	GUATO YUPANQUI MANUEL VINICIO*	OBRERO / VENDEDOR	238,56	25%	59,64	50%	119,28	25%	59,6404324	238,56
5	HUILCAPI CHAUCA EDISON FRANCISCO	OBRERO / VENDEDOR	238,56	25%	59,64	50%	119,28	25%	59,6404324	238,56
			592,82		148,21		296,41		148,21	592,82

- **Registro de asistencia diaria de trabajo**

El control de asistencia y permanencia de Personal es el proceso mediante el cual se regula la asistencia y permanencia del personal en su centro de trabajo, de acuerdo con la jornada laboral y horarios establecidos.

Registro de Control de Asistencia Diaria de Trabajo es el procedimiento que tiene como objetivo regular el control de la asistencia y puntualidad de los trabajadores, la solicitud de permisos y la justificación de inasistencias por parte de los trabajadores, con la finalidad de contar con información veraz y suficiente para la elaboración de la planilla de remuneraciones.

### Ilustración 11: Registro de Asistencia diaria de Trabajo

REGISTRO DE ASISTENCIA DIARIO DE TRABAJO					
FECHA	EMPLEADO	HORA DE INGRESO	FIRMA	HORA DE SALIDA	FIRMA

### 3.3.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Sarmiento (2005 p.14) Indica que “Son todos los costos necesarios que intervienen en la producción, pero que no fueron clasificados en los elementos anteriores, es decir que no son ni Materia Prima ni Mano de Obra”

Los costos indirectos de fabricación son los materiales que complementan el terminado del producto, es decir son materiales sustituibles que los podemos remplazar, constituyen el tercer elemento fundamental del costos.

**Ilustración 12: Costos indirectos por área**

AGROPOPULAR								
COSTOS INDIRECTOS	COSTOS DE PRODUCCIÓN	PREPARADO		MEZCLADO		ENVASADO		TOTAL
		VALOR	PROGRAMADO	VALOR	PROGRAMADO	VALOR	PROGRAMADO	
<b>DEPRECIACIÓN</b>								
DEP EDIFICIOS	87,50	21,88	21,88	43,75	43,75	21,88	21,875	87,50
DEP MUEBLES Y ENSERES	2,93	1,37	1,37	0,19	0,19	1,37	1,36875	2,93
DEP MAQUINARIAS Y EQUIPO	21,75	0,38	0,38	3,75	3,75	17,63	17,625	21,75
DEP HERRAMIENTAS DE TRABAJO	2,00	2,00	2,00		0,00		0	2,00
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>114,18</b>	<b>25,62</b>	<b>25,62</b>	<b>47,69</b>	<b>47,69</b>	<b>40,87</b>	<b>40,87</b>	<b>114,18</b>
<b>GASTOS SERVICIOS</b>	<b>13,5</b>	<b>3,38</b>	<b>3,38</b>	<b>6,75</b>	<b>6,75</b>	<b>3,38</b>	<b>3,38</b>	<b>13,50</b>
<b>GASTOS MANTENIMIENTO MAQ Y EQUIPO</b>	<b>50,00</b>	<b>12,50</b>	<b>12,50</b>	<b>25,00</b>	<b>25,00</b>	<b>12,50</b>	<b>12,50</b>	<b>50,00</b>
<b>GASTOS MANTENIMIENTO VEHICULOS</b>	<b>120</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>120,00</b>
	<b>183,5</b>	<b>45,88</b>	<b>45,88</b>	<b>91,75</b>	<b>91,75</b>	<b>45,88</b>	<b>45,88</b>	<b>183,50</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>115,70</b>	<b>28,92</b>	<b>28,92</b>	<b>57,85</b>	<b>57,85</b>	<b>28,92</b>	<b>28,92</b>	<b>115,70</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>								
FUNDAS	0					0	0	0,00
SACOS	132					132	132	132,00

- **Depreciaciones**

“El término depreciación se refiere, en el ámbito de la contabilidad y economía, a una reducción anual del valor de una propiedad, planta o equipo. Esta depreciación puede derivarse de tres razones principales: el desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la obsolescencia”<sup>10</sup>.

<sup>10</sup><http://es.wikipedia.org/wiki/Depreciacion> 12/02/2014

La depreciación es el desgaste de los bienes inmuebles durante su vida útil estimada de los activos fijos que pertenecen a la empresa.

### 3.4 ENVÍO A LA PRODUCCIÓN

#### 3.4.1 ENVÍO DE LA MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN

**Ilustración 13: Orden de requisición N° 1**

CODIGO		DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	SOLICITADO POR	OBSERVACIONES
18-46-0			SACOS 50 KG	22	43,05	947,01	BODEGUERO	
		Nitrato de Amonio	SACOS 50 KG	22	28,46	626,15	BODEGUERO	
		Urea	SACOS 50 KG	22	30,00	660,00	BODEGUERO	
		Dathos	SACOS 50 KG	77	21,26	1636,93	BODEGUERO	
		Muriato de Potasio	SACOS 50 KG	11	31,00	341,00	BODEGUERO	
		Vigorex	SACOS 50 KG	22	26,00	572,00	BODEGUERO	
		sulfato de magnesio	SACOS 50 KG	11	17,00	187,00	BODEGUERO	
		Carbonato de calcio	SACOS 50 KG	11	3,00	33,00	BODEGUERO	
		zt2olita	SACOS 50 KG	11	4,50	49,50	BODEGUERO	
		abono azul	SACOS 50 KG	11	47,00	517,00	BODEGUERO	
						<b>5569,59</b>		
OBSERVACION								
APROBADO: FIRMA Y FECHA								
AUTORIZACIONES:								
VENDEDOR								

**Ilustración 14: Orden de requisición N° 2**

CODIGO		DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	SOLICITADO POR	OBSERVACIONES
18-46-0			SACOS 50 KG	22	43,05	947,01	BODEGUERO	
		Nitrato de Amonio	SACOS 50 KG	33	28,46	939,23	BODEGUERO	
		Urea	SACOS 50 KG	22	30,00	660,00	BODEGUERO	
		Dathos	SACOS 50 KG	66	21,26	1403,08	BODEGUERO	
		Muriato de Potasio	SACOS 50 KG	22	31,00	682,00	BODEGUERO	
		Vigorex	SACOS 50 KG	22	26,00	572,00	BODEGUERO	
		Sulfato de magnesio	SACOS 50 KG	11	17,00	187,00	BODEGUERO	
		Carbonto de dcio	SACOS 50 KG	11	3,00	33,00	BODEGUERO	
		zt2olita	SACOS 50 KG	5,5	4,50	24,75	BODEGUERO	
		Abono Lila	SACOS 50 KG	5,5	47,00	258,50	BODEGUERO	
		Nitrabor	SACOS 50 KG	5,5	38,00	209,00	BODEGUERO	
						<b>5915,58</b>		
OBSERVACION								
APROBADO: FIRMA Y FECHA								
AUTORIZACIONES:								
VENDEDOR								

## ASIENTOS DE ENVÍO A PRODUCCIÓN

### AGROPOPULAR

#### LIBRO DIARIO

Año: 2013

Folio: 2

-8-						
2014-01-08	1.10.30.04.01	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACIÓN			11.485,17	
	1.10.30.04.01.01	SACO FERTIPOPULAR INICIO			5.569,60	
	1.10.30.04.01.02	SACO FERTIPOPULAR ENGROSE			5.915,58	
	1.10.30.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA				11.485,17

### 3.4.2 Envío De La Mano De Obra Directa

CUADRO DE APLICACIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA									
		FERTIPOPULAR INICIO		FERTIPOPULAR ENGROSE					
		FUNDA	SACO	FUNDA	SACO				
UNIDADES A PRODUCIR		220		220					
CAPACIDAD PRODUCTIVA		20		20					
DÍAS DE TRABAJO		11		11					
						PREPARACIÓN	MEZCLA	ENVASADO	
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	VALOR	VALOR	APLICADO	VALOR	APLICADO	VALOR	APLICADO
4	GUATO YUPANQUI MANUEL VINICIO*	OBRAERO / VENDEDOR	225,28	56,32	28,16	112,64	56,32	56,32	28,16
5	HUILCAPI CHAUCA EDISON FRANCISCO*	OBRAERO / VENDEDOR	225,28	56,32	28,16	112,64	56,32	56,32	28,16
				112,64	56,32	225,28	112,64	112,64	56,32
				POR PRODUCTOS		POR PRODUCTOS		POR PRODUCTOS	

### AGROPOPULAR

#### LIBRO DIARIO

Año: 2013

Folio: 3

-10-						
2013-01-08	1.10.30.04.01	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACIÓN			112,64	
	1.10.30.04.01.01	SACO FERTIPOPULAR INICIO			56,32	
	1.10.30.04.01.02	SACO FERTIPOPULAR ENGROSE			56,32	
	5.30	MOD				112,64
		Para registrar Mano de Obra Directa				

### 3.4.3 Envío De Los Costos Indirectos De Producción

COSTOS INDIRECTOS	COSTOS DE PRODUCCIÓN	PREPARADO	PROGRAMADO	MEZCLADO	PROGRAMADO	ENVASADO	PROGRAMADO
		VALOR		VALOR		VALOR	
<b>DEPRECIACION</b>							
DEP EDIFICIOS	87,50	21,88	21,88	43,75	43,75	21,88	21,875
DEP MUEBLES Y ENSERES	2,93	1,37	1,37	0,19	0,19	1,37	1,36875
DEP MAQUINARIAS Y EQUIPO	21,75	0,38	0,38	3,75	3,75	17,63	17,625
DEP HERRAMIENTAS DE TRABAJO	2,00	2,00	2,00		0,00		0
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>114,18</b>	<b>25,62</b>	<b>25,62</b>	<b>47,69</b>	<b>47,69</b>	<b>40,87</b>	<b>40,87</b>
<b>GASTOS SERVICIOS</b>	<b>13,5</b>	<b>3,38</b>	<b>3,38</b>	<b>6,75</b>	<b>6,75</b>	<b>3,38</b>	<b>3,38</b>
<b>GASTOS MANTENIMIENTO MAQ Y EQUIPO</b>	<b>50,00</b>	<b>12,50</b>	<b>12,50</b>	<b>25,00</b>	<b>25,00</b>	<b>12,50</b>	<b>12,50</b>
<b>GASTOS MANTENIMIENTO VEHICULOS</b>	<b>120</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>
	183,5	45,88	45,88	91,75	91,75	45,88	45,88
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>115,70</b>	<b>28,92</b>	<b>28,92</b>	<b>57,85</b>	<b>57,85</b>	<b>28,92</b>	<b>28,92</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>							
FUNDAS						132	132
SACOS						6	6
HILO							
	415,17	100,42			197,29		117,47

## AGROPOPULAR

### LIBRO DIARIO

Año: 2013

Folio: 3

		-11-		
2013-01-08	1.10.30.04.01	<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACIÓN</b>		98,75
	1.10.30.04.01.01	SACO FERTIPOPULAR INICIO	49,38	
	1.10.30.04.01.02	SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	49,38	
	5.50	<b>COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>		98,75
		Para registrar Costos Indirectos de Fabricación		

### 3.5 HOJA DE COSTOS

Polimeni, Fabozzi y Adelberg (2011) comentan “Una hoja de costos por órdenes de producción resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para cada orden. La información de costos de los materiales directos y la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de la mano de obra, y se registran en la hoja de costos” (pág. 185).

Las hojas de costos se realizan para proporcionar información solicitada por la empresa; como datos básicos, se presenta materia prima directa, la mano de obra directa aplicada los costos indirectos de fabricación, dando como resultado el costo total y su costo unitario.

### Ilustración 15: Formato De Hoja De Costos

HOJA DE COSTOS											
AGROPOPULAR											
CLIENTE:						ORDEN N° 001					
PRODUCTO: FERTIPOPULAR INICIO				COSTO TOTAL		CANTIDAD: 220					
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN			
FECHA	DOC. N°	DETALLE	VALOR	FECHA	HOR/HOM	VALOR H/H	VALOR	DETALLE	DETALLE	VALOR	
	N° 0001	18-46-0	947,01		88	1,28	112,64	DEPRECIACIONES	DEPRECIACIONES	57,09	
		Nitrato de Amonio	626,15		88	1,28	112,64		GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	6,75	
		Urea	660,00						GASTOS MANTENIMIENTO	25,00	
		Dalhos	1636,93						GASTOS MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	60,00	
		Muriato de Potasio	341,00						MANO DE OBRA INDIRECTA	54,52	
		Vigorex	572,00						MATERIA PRIMA INDIRECTA	69,00	
		sulfato de magnesio	187,00						VARIACIÓN SOBRESTIMADOS	- 31,73	
		Carbonato de calcio	33,00								
		z2oifla	49,50								
		abono azul	517,00								
		TOTAL	5569,60						TOTAL	272,35	
RESÚMENES						TOTALES					
Materiales directos						5569,60					
Mano de obra de directa						225,28					
Costos indir. De fabr.						272,35					
COSTO DE PRODUCCIÓN						6067,23					
Costos por unidad						27,58					
Contador de costos											

### 3.6 ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

“Estado de Costo de Producción es en el cual se determina precisamente el costo de los productos cuya producción se terminó en el ejercicio. El Estado de Costo de Producción puede ser al mismo tiempo el Estado de Costo de Producción y Ventas en cuyo caso al Estado de Resultados iría directamente la cifra del costo de ventas”<sup>11</sup>.

Es el estado financiero que muestra la unión y el valor de la materia prima, mano de obra y costos indirectos que ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación.

### 3.7 ESTADOS FINANCIEROS

Zapata (2005; 70-73) Comenta “El ciclo contable se realiza de manera expedita y segura con la ayuda de la computadora que a través de programas genéricos o específicos, procesa la información automáticamente es decir el contador solo tiene que definir las

<sup>11</sup><http://henalova.blogspot.es/1280824749/estado-de-costo-de-producción/> 18/02/2014

partidas afectadas y digitar los valores que corresponden a las cuentas y el programa amortizado de contabilidad se encargará de mayorizar, emitir el balance de comprobación e incluso emitir los estados financieros”.

Los Estados Financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar económicamente la empresa.

### 3.8 EJERCICIO PROPUESTA

#### IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

##### TRANSACCIONES

La empresa Agropopular inicia sus actividades con las siguientes transacciones:

2013/01/01

Estado de Situación Inicial

Caja	\$10.000,00
Inventario Materia Prima Directa	\$17.471,50
Inventario Materia Prima Indirecta	\$169,00
Inventario Productos Terminados	\$1.470,00
Edificios	\$ 100.000,00
Equipo De Cómputo	\$3.300,00
Equipo De Oficina	\$105,00
Muebles Y Enseres	\$ 580,00
Maquinarias Y Equipos	\$ 500,00
Herramientas De Trabajo	\$48,00
Vehículos	\$42.000,00
Proveedores	\$3.750,00
Documentos Por Pagar	\$1.000,00

2013/01/02

Se realiza la liquidación mensual del IVA.

2013/01/02

Se realiza la liquidación de las retenciones realizadas por la empresa, el pago se realiza en efectivo.

2013/01/02

Una vez registrado los pedidos de los clientes, se procede a realizar la planificación de la producción y posteriormente la verificación de existencias en los kàrdex por lo cual se procedió a realizar las siguientes compras:

2013/01/02

Se compra materia prima, el producto 18-46-0 al Proveedor Mejisulfatos con Factura N° 0000351 se paga en efectivo \$ 1,899.48.

2013/01/02

Se compra materia prima el producto Nitrato de Anonio al Proveedor Solvesa con Factura N°0002618 a crédito \$ 1.422,50.

2013/01/02

Se compra materia prima el producto Dapmos al Proveedor Vital Agros con Factura N° 0000505 a crédito \$ 1,899.48.

2013/01/02

Se realiza una devolución de compra de la factura N°0000505 de materia prima, el producto Dapmos al Proveedor Vital Agros \$ 23.70

2013/01/02

Inicia el proceso de producción de lo planificado. La primera área a intervenir de proceso de preparación.

Orden de Requisición de Materiales N° 001, se envía la materia prima directa para la fabricación de 220 sacos de Feripopular Inicio.

Orden de Requisición de Materiales N° 002, se envía la materia prima directa para la fabricación de 220 sacos de Feripopular Engrose.

2013/01/08

Se registra el valor de la MOD que corresponde al mes de enero del 2013 para realizar su posterior asignación a las áreas de trabajo.

2013/01/08

Asignación de la mano de obra directa en la producción por \$119.28 acorde a la tabla de distribución de la mano de obra según lo planificado.

2013/01/08

Se reconoce como costos indirectos aplicados un valor de \$100,42 considerando la tabla creada con todos sus elementos.

2013/01/08

Termina la fase de producción de preparación e ingresa a la siguiente fase que es proceso de mezcla.

2013/01/23

Asignación de la mano de obra directa en la producción por 238,56 acorde a la tabla de distribución de la mano de obra según lo planificado.

2013/01/23

Por asignación de costos indirectos de fabricación aplicados por \$197.29

2013/01/23

Envió de inventario de productos en proceso de mezcla a inventario de productos en proceso de envasado por \$ 12.140,72

2013/01/30

Asignación de la mano de obra directa en la producción por \$119.28 acorde a la tabla de distribución de la mano de obra según lo planificado.

2013/01/30

Por asignación de costos indirectos de fabricación aplicados por \$253.67 en base a la tabla planificada en un inicio.

2013/01/30

Termina la producción el inventario de productos en proceso de envasado pasa a formar parte del inventario productos terminados.

2013/01/30

Se registran las depreciaciones calculadas en el cuadro de depreciación distribuido por departamento, de acuerdo a la tabla de depreciaciones.

2013/01/30

Se registra el pago del rol de pagos del mes de enero, y el rol de provisiones.

2013/01/30

Se registra la utilización de materia prima indirecta en la producción.

2013/01/30

Se cancela en efectivo los servicios básicos por los siguientes conceptos:

Energía eléctrica 23.00

Agua potable 10.00

Teléfono 39.02 + IVA

2013/01/30

Se compra suministros de oficina por un valor 8.50 + IVA, en efectivo.

2013/01/30

Se registra el pago de mantenimiento de equipo de cómputo \$45.00 + IVA en efectivo.

2013/01/30

Se paga el mantenimiento de maquinaria y equipos por un valor de \$95.11+ IVA en efectivo.

2013/01/30

Paga el mantenimiento del vehículo \$150,00 + IVA en efectivo.

2013/01/30

Se cancela el pago de gasolina del mes a la gasolinera Bonansa por \$400,00 en efectivo.

2013/01/30

Una vez realizado el balance de comprobación se procede a determinar si existe variación en el cálculo de los Costos indirectos de producción aplicados.

Si hay un valor se procederá a registrar y su posterior liquidación en los libros contables.

2013/01/30

Se vende con factura N° 0000001 al Cliente Luis Fernández, 80 sacos fertipopular inicio a 45.00 + IVA y 80 sacos fertipopular engrose a 45.00 + IVA al contado.

Se registra el asiento de salida de los productos del Kàrdex de productos terminados.

2013/01/30

Se vende con factura N° 0000002 al Cliente Agrovit 80 sacos fertipopular inicio a 45.00 + IVA y 80 sacos fertipopular engrose a 45.00 + IVA al contado.

Se registra el asiento de salida de los productos del Kàrdex de productos terminados.

2013/01/31

Se vende con factura N° 0000003 al Cliente Agrocampo 80 sacos fertipopular inicio a 45.00 + IVA y 80 sacos fertipopular engrose a 45.00 + IVA al contado.

Se registra el asiento de salida de los productos del Kàrdex de productos terminados.

2013/01/31

Se realiza una devolución de venta de la factura N° 0000003 del cliente Agrocampo de 1 saco de fertipopular inicio y fertipopular engrose por \$ 90.00

Se registra el asiento de entrada de los productos del Kàrdex productos terminados.

## PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.10	CORRIENTE
1.10.10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
1.10.10.01	CAJA
1.10.20	ACTIVO FINANCIEROS
1.10.30	INVENTARIOS
1.10.30.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA
1.10.30.01.01	18-46-0
1.10.30.01.02	Nitrato de amonio
1.10.30.01.03	Urea
1.10.30.01.04	Dapmos
1.10.30.01.05	Muriato de potasio
1.10.30.01.06	Vigorex
1.10.30.01.07	Sulfato de magnesio
1.10.30.01.08	Carbonato de calcio
1.10.30.01.09	Zt2olita
1.10.30.01.10	Abono azul
1.10.30.01.11	Abono lila
1.10.30.01.12	Nitrabor
1.10.30.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.10.30.02.01	Fundas para envasar
1.10.30.02.02	Sacos de yute etiquetados
1.10.30.02.03	Rollo de hilo chillo
1.10.30.03	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS
1.10.30.03.01	Saco fertipopular inicio
1.10.30.03.02	Saco fertipopular engrose
1.10.30.03.03	Funda fertipopular inicio
1.10.30.03.04	Funda fertipopular engrose
1.10.30.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESOS
1.10.30.04.01	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACION
1.10.30.04.01.01	Inventario productos en proceso preparaci3n saco fertipopular inicio

1.10.30.04.01.02	Inventario productos en proceso preparación saco fertipopular engrose
1.10.30.04.01.03	Inventario productos en proceso preparación funda fertipopular inicio
1.10.30.04.01.04	Inventario productos en proceso preparación funda fertipopular engrose
1.10.30.04.02	<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA</b>
1.10.30.04.02.01	Inventario productos en proceso mezcla saco fertipopular inicio
1.10.30.04.02.02	Inventario productos en proceso mezcla saco fertipopular engrose
1.10.30.04.02.03	Inventario productos en proceso mezcla funda fertipopular inicio
1.10.30.04.02.04	Inventario productos en proceso mezcla funda fertipopular engrose
1.10.30.04.03	<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO ENVASADO</b>
1.10.30.04.03.01	Inventario productos en proceso envasado saco fertipopular inicio
1.10.30.04.03.02	Inventario productos en proceso envasado saco fertipopular engrose
1.10.30.04.03.03	Inventario productos en proceso envasado funda fertipopular inicio
1.10.30.04.03.04	Inventario productos en proceso envasado funda fertipopular engrose
1.10.40	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
1.10.40.1	<b>IVA PAGADO</b>
1.10.40.2	<b>IMPUESTO RENTA RETENIDO</b>
1.10.40.3	<b>ANTICIPO IVA RETENIDO</b>
1.20	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.20.01	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
1.20.01.01	<b>EDIFICIOS</b>
1.20.01.02	<b>EQUIPO DE CÓMPUTO</b>
1.20.01.03	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>
1.20.01.04	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>
1.20.01.05	<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>
1.20.01.06	<b>HERRAMIENTAS DE TRABAJO</b>
1.20.01.07	<b>VEHÍCULOS</b>

1.20.01.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.20.01.08.01	DEP ACUM. EDIFICIOS
1.20.01.08.02	DEP ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO
1.20.01.08.03	DEP ACUM. EQUIPO DE OFICINA
1.20.01.08.04	DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.20.01.08.05	DEP ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS
1.20.01.08.06	DEP ACUM. HERRAMIENTAS DE TRABAJO
1.20.01.08.07	DEP ACUM. VEHÍCULOS
2	PASIVO
2.10	PASIVO CORRIENTE
2.10.01	PROVEEDORES
2.10.01.01	MEJSULFATOS
2.10.01.02	SOLVESA
2.10.01.03	VITALOS AGROS
2.10.02	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.10.03	IESS POR PAGAR
2.10.04	BENEFICIOS DE LEY POR PAGAR
2.10.05	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR
2.10.06	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.10.07	IVA COBRADO
2.10.08	IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR
3	PATRIMONIO
3.10	CAPITAL
3.20	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.30	UTILIDAD OPERATIVA
4	INGRESOS
4.10	VENTAS
4.10.01	DEVOLUCIÓN EN VENTAS
5	GASTOS Y COSTOS



## PLANIFICACIÓN DE COSTOS

UNIDADES DE PEDIDO:	240	
UNIDADES EN BODEGA:	20	
UNIDADES A PRODUCIR:	220	
PRODUCCIÓN:	20	
MATERIA PRIMA DIRECTA FERTIPOPULAR INICIO		
NOMBRE	2 SACOS X 50 Kg.	REQUERIMIENTOS PARA LA PRODUCCIÓN
18-46-0	2	22
Nitrato de Amonio	2	22
Urea	2	22
Dathos	7	77
Muriato de Potasio	1	11
Vigorex	2	22
sulfato de magnesio	1	11
Carbonato de calcio	1	11
zt2olita	1	11
abono azul	1	11

UNIDADES DE PEDIDO:	240	
UNIDADES EN BODEGA:	20	
UNIDADES A PRODUCIR:	220	
PRODUCCIÓN:	20	
MATERIA PRIMA DIRECTA FETIPOPULAR ENGROSE		
NOMBRE	2 SACOS POR 50 KG.	REQUERIMIENTOS PARA LA PRODUCCIÓN
18-46-0	2	22
Nitrato de Amonio	3	33
Urea	2	22
Dathos	6	66
Muriato de Potasio	2	22
Vigorex	2	22
Sulfato de magnesio	1	11
Carbonto de clcio	1	11
zt2olita	0,5	5,5
Abono Lila	0,5	5,5
Nitrabor	0,5	5,5

# LIBRO DIARIO

Folio 1

AGROPOPULAR					
LIBRO DIARIO					
DEL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE ENERO DEL 2013					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
2013-01-01	1.10.10.01	<b>CAJA</b>		10.000,00	
	1.10.30.01	<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		18.368,50	
	1.10.30.01.01	18-46-0	425,00		
	1.10.30.01.02	NITRATO DE AMONIO	427,50		
	1.10.30.01.03	UREA	1.440,00		
	1.10.30.01.04	DAPMOS	1.050,00		
	1.10.30.01.05	MURIATO DE POTASIO	1.333,00		
	1.10.30.01.06	VIGOREX	1.404,00		
	1.10.30.01.07	SULFATO DE MAGNESIO	476,00		
	1.10.30.01.08	CARBONATO DE CALCIO	150,00		
	1.10.30.01.09	ZT2OLITA	135,00		
	1.10.30.01.10	ABONO AZUL	4.700,00		
	1.10.30.01.11	ABONO LILA	4.700,00		
	1.10.30.01.12	NITRABOR	2.128,00		
	1.10.30.02	<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>		169,00	
	1.10.30.02.01	FUNDAS VACIAS	10,00		
	1.10.30.02.02	SACOS DE YUTE ETIQUETADOS	150,00		
	1.10.30.02.03	ROLLO DE HILO CHILLO	9,00		
	1.10.30.03	<b>INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS</b>		1.470,00	
	1.10.30.03.01	SACO FERTEPOPULAR INICIO	700,00		
	1.10.30.03.02	SACO FERTEPOPULAR ENGROSE	700,00		
	1.10.30.03.03	FUNDA FERTEPOPULAR INICIO	35,00		
	1.10.30.03.04	FUNDA FERTEPOPULAR ENGROSE	35,00		
	1.10.40.1	<b>IVA PAGADO</b>		2.096,58	
	1.10.40.2	<b>IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO</b>		70,00	
	1.20.01.01	<b>EDIFICIOS</b>		100.000,00	
	1.20.01.02	<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>		3.300,00	
	1.20.01.03	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>		105,00	
	1.20.01.04	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		580,00	
	1.20.01.05	<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>		500,00	
	1.20.01.06	<b>HERRAMIENTAS DE TRABAJO</b>		48,00	
	1.20.01.07	<b>VEHÍCULOS</b>		42.000,00	
	1.20.01.08.01	DEP ACUM. EDIFICIOS			250,00
	1.20.01.08.02	DEP ACUM. EQUIPO DE COMPUTO			55,00
	1.20.01.08.03	DEP ACUM. EQUIPO DE OFICINA			0,79
	1.20.01.08.04	DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES			16,31
	1.20.01.08.05	DEP ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS			21,75
	1.20.01.08.06	DEP ACUM. HERRAMIENTAS DE TRABAJO			2,00
	1.20.01.08.07	DEP ACUM. VEHÍCULOS			525,00
	2.10.01	<b>PROVEEDORES</b>			3.750,00
	2.10.01.01	MEJSULFATOS	1.000,00		
	2.10.01.02	SOLVESA	1.500,00		
	2.10.01.03	VITALOS AGROS	1.250,00		
	2.10.02	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			1.000,00
	2.10.03	<b>IESS POR PAGAR</b>			463,68
	2.10.04	<b>IVA COBRADO</b>			840,00
	2.10.08	<b>IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR</b>			174,72
	3.10	<b>CAPITAL</b>			171.607,83
		Según Estado de Situación Inicial			
		SUMAN Y PASAN		178.707,08	178.707,08

AGROPOPULAR						
LIBRO DIARIO						
DEL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE ENERO DEL 2013						
				Vienen:	178.707,08	178.707,08
			-2-			
2013-01-02	2.10.05	<b>IVA COBRADO</b>			840,00	
	1.10.40.3	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO IVA</b>			1.256,58	
	1.10.40.1	<b>IVA PAGADO</b>				2.096,58
		Para registrar el Crédito Tributario				
			-3-			
2013-01-02	2.10.08	<b>IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR</b>			174,72	
	1.10.10.01	<b>CAJA</b>				174,72
		Para registrar el Crédito Tributario				
			-4-			
2013-01-02	1.10.30.01	<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			1.899,48	
	1.10.30.01.01	18-46-0		1.899,48		
	1.10.40.1	<b>IVA PAGADO</b>			227,94	
	1.10.10.01	<b>CAJA</b>				2.108,42
	2.10.01.01	MEJISULFATOS		2.108,42		
	2.10.08	<b>IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR</b>				18,99
		Por compra al Proveedor Mejisulfatos con Factura N° 0000351				
			-5-			
2013-01-02	1.10.30.01	<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			1.422,50	
	1.10.30.01.02	NITRATO DE AMONIO		1.422,50		
	1.10.40.1	<b>IVA PAGADO</b>			170,70	
	2.10.01	<b>PROVEEDORES</b>				1.578,98
	2.10.01.02	SOLVESA		1.578,98		
	2.10.08	<b>IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR</b>				14,23
		Por compra al Proveedor Solvesa con Factura N° 0002618				
			-6-			
2013-01-02	1.10.30.01	<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			3.053,05	
	1.10.30.01.04	DAPMOS		3.053,05		
	1.10.40.1	<b>IVA PAGADO</b>			366,37	
	2.10.01	<b>PROVEEDORES</b>				3.388,89
	2.10.01.03	VITALOS AGROS		3.388,89		
	2.10.08	<b>IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR</b>				30,53
		Por compra al Proveedor Vitalos Agro con Factura N° 0000505				
			-7-			
2013-01-02	2.10.01	<b>PROVEEDORES</b>			23,91	
	2.10.01.03	VITALOS AGRO		23,91		
	1.10.30.01	<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				21,35
	1.10.30.01.04	DAPMOS		21,35		
	1.10.40.1	<b>IVA PAGADO</b>				2,56
		Por Devolución de la compra al Proveedor Vitalos Agro con factura N°0000505				
			-8-			
2013-01-02	1.10.30.04.01	<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACIÓN</b>			11.485,17	
	1.10.30.04.01.01	SACO FERTIPOPULAR INICIO		5.569,60		
	1.10.30.04.01.02	SACO FERTIPOPULAR ENGROSE		5.915,58		
	1.10.30.01	<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				11.485,17
	1.10.30.01.01	18-46-0		1.894,02		
	1.10.30.01.02	NITRATO DE AMONIO		1.565,38		
	1.10.30.01.03	UREA		1.320,00		
	1.10.30.01.04	DAPMOS		3.040,02		
	1.10.30.01.05	MURIATO DE POTASIO		1.023,00		
	1.10.30.01.06	VIGOREX		1.144,00		
	1.10.30.01.07	SULFATO DE MAGNESIO		374,00		
	1.10.30.01.08	CARBONATO DE CALCIO		66,00		
	1.10.30.01.09	ZT20LITA		74,25		
	1.10.30.01.10	ABONO AZUL		517,00		
	1.10.30.01.11	ABONO LILA		258,50		
	1.10.30.01.12	NITRABOR		209,00		
		Para registrar Inventario de Materia Prima Directa				
		SUMAN Y PASAN			20.920,42	20.920,42

AGROPOPULAR						
LIBRO DIARIO						
DEL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE ENERO DEL 2013						
				Vienen:	20.920,42	20.920,42
				-9-		
2013-01-08	5.30	<b>MOD</b>			450,56	
	1.10.10.01		<b>CAJA</b>			315,64
	2.10.04		<b>BENEFICIOS DE LEY POR PAGAR</b>			66,36
	2.10.03		<b>IESS POR PAGAR</b>			68,56
			Registro de la MOD por pagar para el mes de Enero			
				-10-		
2013-01-08	1.10.30.04.01		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACIÓN</b>		112,64	
	1.10.30.04.01.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	56,32		
	1.10.30.04.01.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	56,32		
	5.30	<b>MOD</b>				112,64
			Para registrar Mano de Obra Directa			
				-11-		
2013-01-08	1.10.30.04.01		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACIÓN</b>		98,75	
	1.10.30.04.01.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	49,38		
	1.10.30.04.01.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	49,38		
	5.50		<b>COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			98,75
			Para registrar Costos Indirectos de Fabricación			
				-12-		
2013-01-08	1.10.30.04.02		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA</b>		11.696,56	
	1.10.30.04.02.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	5.675,29		
	1.10.30.04.02.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	6.021,27		
	1.10.30.04.01		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACIÓN</b>			11.696,56
	1.10.30.04.01.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	5.675,29		
	1.10.30.04.01.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	6.021,27		
			Para registrar Inventario Productos en Proceso de mezcla			
				-13-		
2013-01-23	1.10.30.04.02		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA</b>		225,28	
	1.10.30.04.02.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	112,64		
	1.10.30.04.02.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	112,64		
	5.30	<b>MOD</b>				225,28
			Para registrar Mano de Obra Directa			
				-14-		
2013-01-23	1.10.30.04.02		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA</b>		193,95	
	1.10.30.04.02.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	96,98		
	1.10.30.04.02.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	96,98		
	5.50		<b>COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			193,95
			Para registrar Costos Indirectos de Fabricación			
				-15-		
2013-01-23	1.10.30.04.03		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO ENVASADO</b>		12.115,80	
	1.10.30.04.03.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	5.884,91		
	1.10.30.04.03.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	6.230,89		
	1.10.30.04.02		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA</b>			12.115,80
	1.10.30.04.02.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	5.884,91		
	1.10.30.04.02.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	6.230,89		
			Para registrar inventario de Productos en Proceso envasado			
				-16-		
2013-01-30	1.10.30.04.03		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO ENVASADO</b>		112,64	
	1.10.30.04.03.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	56,32		
	1.10.30.04.03.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	56,32		
	5.30	<b>MOD</b>				112,64
			Para registrar Mano de Obra Directa			
				-17-		
2013-01-30	1.10.30.04.03		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO ENVASADO</b>		252,00	
	1.10.30.04.03.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	126,00		
	1.10.30.04.03.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	126,00		
	5.50		<b>COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			252,00
			Para registrar Costos Indirectos de Fabricación			
				-18-		
2013-01-30	1.10.30.03		<b>INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS</b>		12.480,44	
	1.10.30.03.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	6.067,23		
	1.10.30.03.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	6.413,21		
	1.10.30.04.03		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO ENVASADO</b>			12.480,44
	1.10.30.04.03.01		SACO FERTIPOPULAR INICIO	6.067,23		
	1.10.30.04.03.02		SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	6.413,21		
			Para registrar la terminación de la orden de producción.			
			SUMAN Y PASAN		37.288,07	37.288,07

AGROPOPULAR					
LIBRO DIARIO					
DEL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE ENERO DEL 2013					
			Vienen:	37.288,07	37.288,07
		-19-			
2013-01-30	5.10	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		80,14	
	5.20	<b>GASTOS DE VENTAS</b>		676,54	
	5.40	<b>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN CONTROL</b>		114,18	
	1.20.01.08.01	DEP ACUM. EDIFICIOS			250,00
	1.20.01.08.02	DEP ACUM. EQUIPO DE COMPUTO			55,00
	1.20.01.08.03	DEP ACUM. EQUIPO DE OFICINA			0,79
	1.20.01.08.04	DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES			16,31
	1.20.01.08.05	DEP ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS			21,75
	1.20.01.08.06	DEP ACUM. HERRAMIENTAS DE TRABAJO			2,00
	1.20.01.08.07	DEP ACUM. VEHÍCULOS			525,00
		Para registrar los gastos			
		-20-			
2013-01-30	5.10	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		1.772,22	
	5.20	<b>GASTOS VENTAS</b>		668,63	
	5.40	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL</b>		109,03	
	1.10.10.01	CAJA			1.819,03
	2.10.04	BENEFICIOS DE LEY POR PAGAR			335,72
	2.10.03	IESS POR PAGAR			395,12
		Para registrar Mano de Obra Directa			
		-21-			
2013-01-30	5.40	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL</b>		138,00	
	1.10.30.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA			138,00
	1.10.30.02.01	SACOS DE YUTE ETIQUETADOS	132,00		
	1.10.30.02.02	ROLLO DE HILO CHILLO	6,00		
		Para registrar los materiales indirectos			
		-22-			
2013-01-30	5.10	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		48,62	
	5.20	<b>GASTOS VENTAS</b>		10,90	
	5.40	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL</b>		12,50	
	1.10.40.1	IVA PAGADO		4,68	
	1.10.10.01	CAJA			76,70
		Para registrar los gastos servicios básicos			
		-23-			
2013-01-30	5.10	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		8,50	
	1.10.40.1	IVA PAGADO		1,02	
	1.10.10.01	CAJA			9,52
		Para registrar los gastos de suministros de papeleria			
		-24-			
2013-01-30	5.10	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		31,50	
	5.20	<b>GASTOS VENTAS</b>		13,50	
	1.10.40.1	IVA PAGADO		5,40	
	1.10.10.01	CAJA			50,40
		Para registrar el mantenimiento de los equipo de computo			
		-25-			
2013-01-30	5.10	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		23,78	
	5.20	<b>GASTOS VENTAS</b>		23,78	
	5.40	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL</b>		47,55	
	1.10.40.1	IVA PAGADO		11,41	
	1.10.10.01	CAJA			106,51
		Para registrar el mantenimiento de las maquinas y equipos			
		-26-			
2013-01-30	5.10	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		30,00	
	5.20	<b>GASTOS VENTAS</b>		60,00	
	5.40	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL</b>		60,00	
	1.10.40.1	IVA PAGADO		18,00	
	1.10.10.01	CAJA			168,00
		Para registrar el mantenimiento del vehiculo			
		SUMAN Y PASAN		3.969,86	3.969,86

LIBRO DIARIO					
DEL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE ENERO DEL 2013					
			-26-		
2013-01-30	5.10	GASTOS ADMINISTRATIVOS		30,00	
	5.20	GASTOS VENTAS		60,00	
	5.40	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL		60,00	
	1.10.40.1	IVA PAGADO		18,00	
	1.10.10.01	CAJA			168,00
		Para registrar el mantenimiento del vehiculo			
		SUMAN Y PASAN		3.969,86	3.969,86
			Vienen:	3.969,86	3.969,86
			-27-		
2013-01-30	5.10	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100,00	
	5.20	GASTOS VENTAS		300,00	
	5.40	IVA PAGADO		48,00	
	1.10.40.1	CAJA			448,00
		Para registrar los lubricantes y gasolina			
			-28-		
2013-01-30	5.50	COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		544,71	
	5.40	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL			481,26
	5.60	VARIACIÓN SOBRESTIMADOS			63,45
		Para registrar la variación sobrestimados			
2013-01-30			-29-		
	5.60	VARIACIÓN SOBRESTIMADOS		63,45	
	1.10.30.03	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			63,45
	1.10.30.03.01	SACO FERTIPOPULAR INICIO	31,73		
	1.10.30.03.02	SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	31,73		
		Liquidación de la variación sobrestimado			
			-30-		
2013-01-30	1.10.40.1	CAJA		7.732,80	
	1.10.40.2	IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO		331,20	
	4.10	VENTAS			7.200,00
	2.10.05	IVA COBRADO			864,00
		Para registrar Venta con factura N° 0001 a cliente Luis Fernández			
			-31-		
2013-01-30	5.80	COSTOS DE VENTAS		4.626,81	
	1.10.30.03	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			4.626,81
	1.10.30.03.01	SACO FERTIPOPULAR INICIO	2.255,74		
	1.10.30.03.02	SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	2.371,07		
		Para registrar el costo de venta			
			-32-		
2013-01-30	1.10.40.1	CAJA		7.732,80	
	1.10.40.2	IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO		331,20	
	4.10	VENTAS			7.200,00
	2.10.05	IVA COBRADO			864,00
		Para registrar Venta con factura N° 0002 a cliente Agrovit			
			-33-		
2013-01-30	5.80	COSTOS DE VENTAS		4.595,09	
	1.10.30.03	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			4.595,09
	1.10.30.03.01	SACO FERTIPOPULAR INICIO	2.239,88		
	1.10.30.03.02	SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	2.355,21		
		Para registrar el costo de venta			
			-34-		
2013-01-31	1.10.40.1	CAJA		7.732,80	
	1.10.40.2	IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO		331,20	
	4.10	VENTAS			7.200,00
	2.10.05	IVA COBRADO			864,00
		Para registrar Venta con factura N° 0003 a cliente Agrocampo			
			-35-		
2013-01-31	5.80	COSTOS DE VENTAS		4.595,09	
	1.10.30.03	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			4.595,09
	1.10.30.03.01	SACO FERTIPOPULAR INICIO	2.239,88		
	1.10.30.03.02	SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	2.355,21		
		Para registrar el costo de venta			
			-36-		
2013-01-31	4.10.01	DEVOLUCIÓN EN VENTAS		90,00	
	2.10.05	IVA COBRADO		10,80	
	1.10.40.1	CAJA			100,80
		Para registrar la devolución a la factura N° 003 del cliente Agrocampo			
		SUMAN Y PASAN		39.165,95	39.165,95

AGROPOPULAR					
LIBRO DIARIO					
DEL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE ENERO DEL 2013					
			Vienen:	39.165,95	39.165,95
			-37-		
2013-01-31	1.10.30.03	<b>INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS</b>		57,44	
	1.10.30.03.01	SACO FERTIPOPULAR INICIO		28,00	
	1.10.30.03.02	SACO FERTIPOPULAR ENGROSE		29,44	
	5.80	<b>COSTOS DE VENTAS</b>			57,44
		Para registrar la devolución a la factura N° 003 del cliente Agrocampo			
			-a-		
2013-01-31	4.10	<b>VENTAS</b>		21.600,00	
	5.80	<b>COSTO DE VENTAS</b>			13.759,55
	4.10.01	<b>DEVOLUCIÓN EN VENTAS</b>			90,00
	3.30	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>			7.750,45
		Para registrar liquidación de las cuentas de ventas, devolución en ventas y costo de ventas			
			-b-		
2013-01-31	3.30	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		3.848,09	
	5.10	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			2.094,75
	5.20	<b>GASTOS VENTAS</b>			1.753,34
		Para registrar la liquidación de los gastos de administración y venta			
			-c-		
2013-01-31	3.30	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		3.902,36	
	2.10.05	<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR</b>			585,35
	2.10.06	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>			325,43
	3.20	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			2.991,58
		Para registrar la utilidad de la empresa			
				280.051,38	280.051,38



**AGROPOPULAR**  
**LIBRO MAYOR**

**NOMBRE:** INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

**AÑO:** 2013  
**CÓDIGO** 1.10.30.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	1.470,00		1.470,00
30/01/2013	Para registrar la terminación de la orden de producción.	17	12.480,44		13.950,44
30/01/2013	Liquidación de la variación sobrestimado	28		63,45	13.886,99
30/01/2013	Para registrar el costo de venta	31		4.626,81	9.260,18
30/01/2013	Para registrar el costo de venta	33		4.595,09	4.665,09
31/01/2013	Para registrar el costo de venta	35		4.595,09	70,00
31/01/2013	Para registrar la devolución a la factura N° 003 del cliente Agrocampo	37	57,44		127,44
					127,44
					127,44
					127,44
			<b>14.007,88</b>	<b>13.880,44</b>	

**AGROPOPULAR**  
**LIBRO MAYOR**

**NOMBRE:** IVA PAGADO

**AÑO:** 2013  
**CÓDIGO** 1.10.40.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	2.096,58		2.096,58
02/01/2013	Para registrar el Crédito Tributario	2		2.096,58	-
02/01/2013	Por compra al Proveedor Mejsulfabos con Factura N° 0000351	4	227,94		227,94
02/01/2013	Por compra al Proveedor Solvesa con Factura N° 0002618	5	170,70		398,64
02/01/2013	Por compra al Proveedor Vitalos Agro con Factura N° 0000505	6	366,37		765,00
02/01/2013	Por Devolución de la compra al Proveedor Vitalos Agro con factura N°0000505	7		2,56	762,44
30/01/2013	Para registrar los gastos servicios básicos	21	4,68		767,12
30/01/2013	Para registrar los gastos de suministros de papelería	22	1,02		768,14
30/01/2013	Para registrar el mantenimiento de los equipo de computo	23	5,40		773,54
30/01/2013	Para registrar el mantenimiento de las maquinas y equipos	24	11,41		784,96
30/01/2013	Para registrar el mantenimiento del vehículo	25	18,00		802,96
30/01/2013	Para registrar los lubricantes y gasolina	26	48,00		850,96
			<b>2.950,10</b>	<b>2.099,14</b>	

**AGROPOPULAR**  
**LIBRO MAYOR**

**NOMBRE:** IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO

**AÑO:** 2013  
**CÓDIGO** 1.10.40.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	70,00		70,00
30/01/2013	Para registrar Venta con factura N° 0001 a cliente Luis Fernández	29	331,20		401,20
30/01/2013	Para registrar Venta con factura N° 0002 a cliente Agrovit	31	331,20		732,40
31/01/2013	Para registrar Venta con factura N° 0003 a cliente Agrocampo	33	331,20		1.063,60
					-
					-
					-
					-
			<b>1.063,60</b>	<b>-</b>	





**AGROPOPULAR**  
LIBRO MAYOR

NOMBRE: MUEBLES Y ENSERES

AÑO: 2013  
CÓDIGO 1.20.01.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	580,00		580,00
					580,00
					580,00
					580,00
					580,00
					580,00
			580,00	-	

**AGROPOPULAR**  
LIBRO MAYOR

NOMBRE: DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES

AÑO: 2013  
CÓDIGO 1.20.01.08.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1		16,31	16,31
30/01/2013	Para registrar los gastos	18		16,31	32,63
					32,63
					32,63
					32,63
					32,63
					32,63
					32,63
					32,63
					32,63
			-	32,63	

**AGROPOPULAR**  
LIBRO MAYOR

NOMBRE: DEP ACUM. HERRAMIENTAS DE TRABAJO

AÑO: 2013  
CÓDIGO 1.20.01.08.06

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1		2,00	2,00
30/01/2013	Para registrar los gastos	18		2,00	4,00
					4,00
					4,00
					4,00
					4,00
					4,00
					4,00
					4,00
					4,00
			-	4,00	









**AGROPOPULAR**

**LIBRO MAYOR**

**NOMBRE:** INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO ENVASADO

**AÑO:** 2013

**CÓDIGO:** 1.10.30.04.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
23/01/2013	Para registrar inventario de Productos en Proceso envasado	14	12.115,80		12.115,80
30/01/2013	Para registrar Mano de Obra Directa	15	112,64		12.228,44
30/01/2013	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación	16	252,00		12.480,44
30/01/2013	Para registrar la terminación de la orden de producción.	17		12.480,44	-
					-
					-
					-
					-
					-
					-
					-
			12.480,44	12.480,44	

**AGROPOPULAR**

**LIBRO MAYOR**

**NOMBRE:** HERRAMIENTAS DE TRABAJO

**AÑO:** 2013

**CÓDIGO:** 1.20.01.06

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	48,00		48,00
					48,00
					48,00
					48,00
					48,00
					48,00
					48,00
					48,00
					48,00
					48,00
					48,00
			48,00	-	

**AGROPOPULAR**

**LIBRO MAYOR**

**NOMBRE:** GASTOS ADMINISTRATIVOS

**AÑO:** 2013

**CÓDIGO:** 5.10

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/01/2013	Para registrar los gastos	18	80,14		80,14
30/01/2013	Para registrar Mano de Obra Directa	19	1.772,22		1.852,36
30/01/2013	Para registrar los gastos servicios básicos	21	48,62		1.900,98
30/01/2013	Para registrar los gastos de suministros de papelería	22	8,50		1.909,48
30/01/2013	Para registrar el mantenimiento de los equipo de computo	23	31,50		1.940,98
30/01/2013	Para registrar el mantenimiento de las maquinas y equipos	24	23,78		1.964,75
30/01/2013	Para registrar el mantenimiento del vehículo	25	30,00		1.994,75
30/01/2013	Para registrar los lubricantes y gasolina	26	100,00		2.094,75
					2.094,75
					2.094,75
			2.094,75		





**AGROPOPULAR**

**LIBRO MAYOR**

**NOMBRE:** DEVOLUCIÓN EN VENTAS

**AÑO:** 2013

**CÓDIGO:** 4.10.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Para registrar la devolución a la factura N° 0000003 del cliente Agrocampo	35	90,00		90,00
					90,00
					90,00
					90,00
					90,00
					90,00
					90,00
					90,00
					90,00
					90,00
			90,00	-	











**AGROPOPULAR**

CUENTA: INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

AÑO: 2013

SUB CUENTA: SACO FERTIPOPULAR ENGROSE

CÓDIGO: 1.10.30.03.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SALDOS		SALDO
			DEUDOR	ACREEDOR	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	700,00		700,00
30/01/2013	Para registrar la terminación de la orden de producción.	18	6.413,21		7.113,21
30/01/2013	Liquidación de la variación sobrestimado	29		31,73	7.081,48
30/01/2013	Para registrar el costo de venta	31		2.371,07	4.710,41
30/01/2013	Para registrar el costo de venta	33		2.355,21	2.355,21
31/01/2013	Para registrar el costo de venta	35		2.355,21	-
31/01/2013	Para registrar la devolución a la factura N° 0000003 del cliente Agrocampo	37	29,44		29,44
					29,44
					29,44
					29,44
			<b>7.142,65</b>	<b>7.113,21</b>	

**AGROPOPULAR**

CUENTA: INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

AÑO: 2013

SUB CUENTA: FUNDA FERTIPOPULAR INICIO

CÓDIGO: 1.10.30.03.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	35,00		35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
			<b>35,00</b>	<b>-</b>	

**AGROPOPULAR**

CUENTA: INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

AÑO: 2013

SUB CUENTA: FUNDA FERTIPOPULAR ENGROSE

CÓDIGO: 1.10.30.03.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Según Estado de Situación Inicial	1	35,00		35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
					35,00
			<b>35,00</b>	<b>-</b>	





**AGROPOPULAR**

**INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACIÓN  
SACO FERTIPOPULAR ENGROSE**

**AÑO:** 2013  
**CÓDIGO:** 1.10.30.04.01.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	Para registrar Inventario de Materia Prima Directa	8	5.915,58		5.915,58
08/01/2013	Para registrar Mano de Obra Directa	10	56,32		5.971,90
08/01/2013	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación	11	49,38		6.021,27
08/01/2013	Para registrar Inventario Productos en Proceso de mezcla	12		6.021,27	-
					-
					-
					-
			<b>6.021,27</b>	<b>6.021,27</b>	

**AGROPOPULAR**

**INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA  
SACO FERTIPOPULAR INICIO**

**AÑO:** 2013  
**CÓDIGO:** 1.10.30.04.02.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
08/01/2013	Para registrar Inventario Productos en Proceso de mezcla	12	5.675,29		5.675,29
23/01/2013	Para registrar Mano de Obra Directa	13	112,64		5.787,93
23/01/2013	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación	14	96,98		5.884,91
23/01/2013	Para registrar inventario de Productos en Proceso envasado	15		5.884,91	-
					-
					-
					-
			<b>5.884,91</b>	<b>5.884,91</b>	

**AGROPOPULAR**

**INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA  
SACO FERTIPOPULAR ENGROSE**

**AÑO:** 2013  
**CÓDIGO:** 1.10.30.04.02.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
08/01/2013	Para registrar Inventario Productos en Proceso de mezcla	12	6.021,27		6.021,27
23/01/2013	Para registrar Mano de Obra Directa	13	112,64		6.133,91
23/01/2013	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación	14	96,98		6.230,89
23/01/2013	Para registrar inventario de Productos en Proceso envasado	15		6.230,89	-
					-
					-
					-
			<b>6.230,89</b>	<b>6.230,89</b>	

**AGROPOPULAR**

**INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO ENVASADO**  
**SACO FERTIPOPULAR INICIO**

**AÑO:** 2013  
**CÓDIGO:** 1.10.30.04.03.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
23/01/2013	Para registrar inventario de Productos en Proceso envasado	15	5.884,91		5.884,91
30/01/2013	Para registrar Mano de Obra Directa	16	56,32		5.941,23
30/01/2013	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación	17	126,00		6.067,23
30/01/2013	Para registrar la terminación de la orden de producción.	18		6.067,23	-
					-
					-
					-
			<b>6.067,23</b>	<b>6.067,23</b>	

**AGROPOPULAR**

**INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO ENVASADO**  
**SACO FERTIPOPULAR ENGROSE**

**AÑO:** 2013  
**CÓDIGO:** 1.10.30.04.03.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
23/01/2013	Para registrar inventario de Productos en Proceso envasado	15	6.230,89		6.230,89
30/01/2013	Para registrar Mano de Obra Directa	16	56,32		6.287,21
30/01/2013	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación	17	126,00		6.413,21
30/01/2013	Para registrar la terminación de la orden de producción.	18		6.413,21	-
					-
					-
					-
			<b>6.413,21</b>	<b>6.413,21</b>	

## BALANCE DE COMPROBACIÓN

AGROPOPULAR					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
COD.	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	33.198,40	5.377,75	27.820,65	
2	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	24.743,53	11.506,52	13.237,01	
3	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	169,00	138,00	31,00	
4	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	14.007,88	13.880,44	127,44	
5	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO PREPARACIÓN	11.696,56	11.696,56		
6	IVA PAGADO	2.950,10	2.099,14	850,96	
7	IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO	1.063,60	-	1.063,60	
8	EDIFICIOS	100.000,00		100.000,00	
9	DEP ACUM. EDIFICIOS	-	500,00		500,00
10	EQUIPO DE COMPUTO	3.300,00		3.300,00	
11	DEP ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		110,00		110,00
12	EQUIPO DE OFICINA	105,00		105,00	
13	DEP ACUM. EQUIPO DE OFICINA		1,58		1,58
14	MUEBLES Y ENSERES	580,00		580,00	
15	DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES		32,63		32,63
16	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	500,00		500,00	
17	DEP ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS		43,50		43,50
18	HERRAMIENTAS DE TRABAJO	48,00		48,00	
19	DEP ACUM. HERRAMIENTAS DE TRABAJO		4,00		4,00
20	VEHÍCULOS	42.000,00		42.000,00	
21	DEP ACUM. VEHÍCULOS		1.050,00		1.050,00
22	PROVEEDORES	23,912	8.717,86		8.693,95
23	DOCUMENTOS POR PAGAR		1.000,00		1.000,00
24	IESS POR PAGAR		927,37		927,37
25	IVA COBRADO	850,80	3.432,00		2.581,20
26	IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR	174,72	238,47		63,75
27	CAPITAL		171.607,83		171.607,83
28	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	1.256,58	-	1.256,58	
30	MOD	450,56	450,56		-
31	COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	544,71	544,71		-
32	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA	12.115,80	12.115,80		-
33	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO ENVASADO	12.480,44	12.480,44	-	
34	GASTOS DE VENTA	1.753,34		1.753,34	
35	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.094,75		2.094,75	
36	BENEFICIOS DE LEY POR PAGAR	-	402,08		402,08
37	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION CONTROL	481,26	481,26	-	
38	VARIACIÓN SOBRESTIMADOS	63,45	63,45		
39	VENTAS	-	21.600,00		21.600,00
40	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	90,00	-	90,00	
41	COSTO DE VENTAS	13.816,99	57,44	13.759,55	
	<b>SUMAS</b>	<b>280.559,38</b>	<b>280.559,38</b>	<b>208.617,88</b>	<b>208.617,88</b>

## ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS

AGROPOPULAR				
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS				
	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
	ORDEN DE REQUISICIÓN 001		5.569,59	
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002		5.915,58	
=	<b>MATERIA PRIMA EMPLEADA EN LA PRODUCCIÓN</b>			<b>11.485,17</b>
+	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
	MANO DE OBRA DIRECTA (ROL DE PAGOS)		450,56	
-	SALDO FINAL MANO DE OBRA DIRECTA		-	
	MANO DE OBRA DIRECTA EMPLEADA EN LA PRODUCCIÓN			450,56
+	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		109,03	
	<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>		138,00	
	<b>GASTOS SERVICIOS</b>		13,50	
	<b>GASTOS MANTENIMIENTO MAQ Y EQUIPO</b>		50,00	
	<b>GASTOS MANTENIMIENTO VEHICULOS</b>		120,00	
	<b>DEPRECIACION</b>		114,18	
	DEP EDIFICIOS	87,50		
	DEP MUEBLES Y ENSERES	2,93		
	DEP MAQUINARIAS Y EQUIPO	21,75		
	DEP HERRAMIENTAS DE TRABAJO	2,00		
	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			544,71
=	VARIACIÓN SOBRESTIMADOS			63,45
-	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>12.416,98</b>
+	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO			-
=	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO			12.416,98
-	INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO			-
=	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS			12.416,98
+	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS			1.470,00
=	COSTO PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA			13.886,98
-	INVENTARIO FINAL PRODUCTOS TERMINADOS			127,44
	<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>13.759,55</b>

---

**FIRMA GERENTE**

---

**FIRMA CONTADOR**

## ESTADO DE RESULTADOS

AGROPOPULAR						
ESTADO DE RESULTADOS						
	<b>VENTAS NETAS</b>			21.510,00		
	VENTAS	21.600,00				
-	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	90,00				
-	<b>COSTO DE VENTAS</b>			13.759,55		
=	<b>UTILIDAD DE OPERACIONAL</b>			7.750,45		
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			3.848,09		
+	GASTOS ADMINISTRACIÓN	2.094,75				
+	GASTOS DE VENTAS	1.753,34				
=	<b>BASE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>			3.902,36		
-	<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>			585,35		
=	<b>BASE IMPUESTO A LA RENTA (15%)</b>			3.317,00	15%	
-	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>			325,43	\$ 71,25	254,18
=	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<u>2.991,58</u>		

\_\_\_\_\_  
**FIRMA GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**FIRMA CONTADOR**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

AGROPOPULAR					
ESTADO DE SITUACION FINAL					
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>
<b>CORRIENTE</b>					<b>CORRIENTE</b>
<b>DISPONIBLE</b>					<b>PROVEEDORES</b>
<b>CAJA</b>			27.820,65		8.693,95
<b>REALIZABLE</b>					MEJSULFATOS
<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			+ 13.237,01		SOLVESA
18-46-0	+	430,46			VITALOS AGROS
NITRATO DE AMONIO	+	284,62			<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
UREA	+	120,00			1.000,00
DAPMOS	+	1.041,68			<b>IESS POR PAGAR</b>
MURIATO DE POTASIO	+	310,00			927,37
VIGOREX	+	260,00			<b>IVA COBRADO</b>
SULFATO DE MAGNESIO	+	102,00			2.581,20
CARBONATO DE CALCIO	+	84,00			<b>IRF OBLIGACION</b>
ZT2OLITA	+	60,75			63,75
ABONO AZUL	+	4.183,00			<b>BENEFICIOS DE LEY POR PAGAR</b>
ABONO LILA	+	4.441,50			402,08
NITRABOR	+	1.919,00			<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAG</b>
<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>			+ 31,00		585,35
FUNDAS VACIAS	+	10,00			<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>
SACOS DE YUTE ETIQUETADOS	+	18,00			325,43
ROLLO DE HILO CHILLO	+	3,00			<b>TOTAL PASIVO</b>
<b>INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS</b>				127,44	14.579,13
SACO FERTIPOPULAR INICIO	+	28,00			
SACO FERTIPOPULAR ENGROSE	+	29,44			
FUNDA FERTIPOPULAR INICIO	+	35,00			
FUNDA FERTIPOPULAR ENGROSE	+	35,00			
<b>IVA PAGADO</b>				850,96	
<b>IRF ANTICIPO</b>				1.063,60	
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO IVA</b>				1.256,58	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>				44.387,23	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					
EDIFICIOS		100.000,00		99.500,00	
DEP ACUM. EDIFICIOS	-	500,00			
EQUIPO DE COMPUTO		3.300,00		3.190,00	
DEP ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	-	110,00			
EQUIPO DE OFICINA		105,00		103,43	<b>PATRIMONIO</b>
DEP ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-	1,58			<b>CAPITAL</b>
MUEBLES Y ENSERES		580,00		547,38	171.607,83
DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-	32,63			<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>
MAQUINARIAS Y EQUIPOS		500,00		456,50	2.991,58
DEP ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS	-	43,50			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
HERRAMIENTAS DE TRABAJO		48,00		44,00	174.599,40
DEP ACUM. HERRAMIENTAS DE TRABAJO	-	4,00			
VEHICULOS		42.000,00		40.950,00	
DEP ACUM. VEHICULOS	-	1.050,00			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				144.791,30	
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<u>189.178,53</u>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>
					<u>189.178,53</u>

\_\_\_\_\_  
**FIRMA GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**FIRMA CONTADOR**

## ORDEN DE PRODUCCIÓN

HOJA DE COSTOS										
AGROPOPULAR										
CLIENTE:						ORDEN N° 001				
PRODUCTO: FERTIPOPULAR INICIO				COSTO TOTAL		CANTIDAD: 220				
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN		
FECHA	DOC. N°	DETALLE	VALOR	FECHA	HOR/HOM	VALOR H/H	VALOR	DETALLE	DETALLE	VALOR
	N° 0001	18-46-0	947,01		88	1,28	112,64	DEPRECIACIONES	DEPRECIACIONES	57,09
		Nitrato de Amonio	626,15		88	1,28	112,64		GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	6,75
		Urea	660,00						GASTOS MANTENIMIENTO	25,00
		Dathos	1636,93						GASTOS MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	60,00
		Muriato de Potasio	341,00						MANO DE OBRA INDIRECTA	54,52
		Vigorex	572,00						MATERIA PRIMA INDIRECTA	69,00
		sulfato de magnesio	187,00						VARIACIÓN SOBRESTIMADOS	- 31,73
		Carbonato de calcio	33,00							
		zZolita	49,50							
		abono azul	517,00							
		<b>TOTAL</b>	<b>5569,60</b>			<b>TOTAL</b>	<b>225,28</b>		<b>TOTAL</b>	<b>240,63</b>
RESUMENES						TOTALES				
Materiales directos						5569,60				
Mano de obra de directa						225,28				
Costos indir. De fabr.						240,63				
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>						<b>6035,51</b>				
<b>Costos por unidad</b>						<b>27,43</b>				

Contador de costos

HOJA DE COSTOS										
AGROPOPULAR										
ARTICULO: FERTIPOPULAR ENGROSE						ORDEN N° 002				
CLIENTE:				COSTO TOTAL		CANTIDAD: 220				
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN		
FECHA	DOC. N°	DETALLE	VALOR	FECHA	HOR/HOM	VALOR H/H	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
	N° 0002	18-46-0	947,01		88	1,279999778	112,64		DEPRECIACION	57,09
		Nitrato de Amonio	939,23		88	1,279999778	112,64		GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	6,75
		Urea	660,00						GASTOS MANTENIMIENTO	25,00
		Dathos	1403,08						GASTOS MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	60,00
		Muriato de Potasio	682,00						MANO DE OBRA INDIRECTA	54,52
		Vigorex	572,00						MATERIA PRIMA INDIRECTA	69,00
		Sulfato de magnesio	187,00						VARIACIÓN SOBRESTIMADOS	- 31,73
		Carbonato de calcio	33,00							
		zZolita	24,75							
		Abono Lila	258,50							
		Nitrabor	209,00							
		<b>TOTAL</b>	<b>5915,58</b>			<b>TOTAL</b>	<b>225,28</b>		<b>TOTAL</b>	<b>240,63</b>
RESUMENES						TOTALES				
Materiales directos						5915,58				
Mano de obra de directa						225,28				
Costos indir. De fabr.						240,63				
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>						<b>6381,48</b>				
<b>Costos por unidad</b>						<b>29,01</b>				

Contador de costos

## DEPRECIACIONES

CAN.	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL	V. RESIDUAL		VIDA ÚTIL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	GASTOS ADMINISTRATIVOS		GASTOS VENTAS		COSTOS DE PRODUCCIÓN		TOTAL	
				%	VALOR				%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR		
	<b>EDIFICIOS</b>															
1	CASA DE 2 PISOS CON SUBTERRANEO DIREC	100.000,00	100.000,00	40%	40.000,00	20	3000	250	15%	37,5	50%	125	35%	87,50	250,00	
	<b>TOTAL EDIFICIOS</b>		100.000,00				3000	250						0,00	0,00	
	<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>													0,00	0,00	
4	COMPUTADORA DE MESA	600,00	2.400,00	40%	960,00	3	480	40	75%	30	25%	10	0%	0,00	40,00	
2	IMPRESORA	450,00	900,00	40%	360,00	3	180	15	50%	7,5	50%	7,5	0%	0,00	15,00	
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTO</b>		3.300,00				660	55						0,00	0,00	
	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>													0,00	0,00	
1	SUMADORA	45,00	45,00	10%	4,50	10	4,05	0,34	0%		100%	0,3375	0%	0,00	0,34	
2	TELEFONO	30,00	60,00	10%	6,00	10	5,4	0,45	100%	0,45	0%		0%	0,00	0,45	
	<b>TOTAL EQUIPO DE OFINA</b>		105,00					0,79						0,00	0,00	
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>													0,00	0,00	
3	ESCRITORIOS	150,00	450,00	10%	45,00	10	40,5	3,38	100%	3,375	0%		0%	0,00	3,38	
7	SILLAS DE OFICINA	25,00	175,00	10%	17,50	10	15,75	1,31	100%	1,3125	0%		0%	0,00	1,31	
15	ESTANTERIAS	80,00	1.200,00	10%	120,00	10	108	9,00			80%	7,2	20%	1,80	9,00	
1	VITRINA	200,00	200,00	10%	20,00	10	18	1,50			100%	1,5		0,00	1,50	
1	MESA DE TRABAJO	100,00	100,00	10%	10,00	10	9	0,75					100%	0,75	0,75	
2	SILLAS	25,00	50,00	10%	5,00	10	4,5	0,38					100%	0,38	0,38	
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>		2.175,00					16,31						0,00	0,00	
	<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>													0,00	0,00	
1	MEZCLADORA	500,00	500,00	10%	50,00	10	45	3,75					100%	3,75	3,75	
1	BALANZA INDUSTRIAL	100,00	100,00	10%	10,00	10	9	0,75					100%	0,75	0,75	
1	COSEDORA INDUSTRIAL	300,00	300,00	10%	30,00	10	27	2,25					100%	2,25	2,25	
1	SELLADORA	2.000,00	2.000,00	10%	200,00	10	180	15					100%	15,00	15,00	
	<b>TOTAL MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>		500,00					21,75						0,00	0,00	
	<b>HERRAMIENTAS DE TRABAJO</b>													0,00	0,00	
6	RECIPIENTES DE PLASTICO INDUSTRIAL	8,00	48,00	0%	-	2	24	2					100%	2,00	2,00	
	<b>TOTAL HERRAMIENTAS DE TRABAJO</b>		48,00					2						0,00	0,00	
	<b>VEHICULOS</b>													0,00	0,00	
1	CAMIONETA DIMAX CABINA SIMPLE AÑO 2013	24.000,00	24.000,00	25%	6.000,00	5	3600	300			100%	300		0,00	300,00	
1	CAMIONETA DIMAX DOBLE CABINA AÑO 2009	18.000,00	18.000,00	25%	4.500,00	5	2700	225			100%	225		0,00	225,00	
	<b>TOTAL VEHICULOS</b>		42.000,00					525						0,00	0,00	
														0,00	0,00	
								870,85		80,1375		676,5375		114,18	870,85	

### ROL DE PAGOS

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	S.B.U	HORAS EXTRAS	BASE DEL IESS	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL INGRESOS	APO. PERSONAL 9,35%	OTROS EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
1	VICTOR LISINTUÑA	GERENTE	800,00		800,00	66,64	866,64	74,80		74,80	791,84
2	LINA SALAZAR	CONTADOR	400,00		400,00	33,32	433,32	37,40		37,40	395,92
3	JACQUELINE LUZURIAGA	AUX. CONTABILIDAD	318,89		318,89	26,56	345,45	29,82		29,82	315,64
4	GUATO YUPANQUI MANUEL VINICIO*	OBRAERO / VENDEDOR	318,89		318,89	26,56	345,45	29,82		29,82	315,64
5	HUILCAPI CHAUCA EDISON FRANCISCO*	OBRAERO / VENDEDOR	318,89		318,89	26,56	345,45	29,82		29,82	315,64
			2156,67		2156,67	179,65	2336,32	201,65		201,65	2134,67

### ROL DE PROVISIONES

APOR. PATRONAL 12,15%	DECIMO III	DECIMO IV	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL ROL DE PAGOS
97,20	66,67	26,50	33,33	66,64	1156,98
48,60	33,33	26,50	16,67	33,32	591,74
38,75	26,57	26,50	13,29	26,56	477,12
38,75	26,57	26,50	13,29	26,56	477,12
38,75	26,57	26,50	13,29	26,56	477,12
262,035405	179,72	132,50	89,86	179,65	3180,09

## GASTOS

DETALLE	VALOR MENSUAL	GASTOS ADMINISTRATIVOS		GASTOS VENTAS		COSTOS DE PRODUCCIÓN		TOTAL
		%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	
<b>GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>								
ENERGIA ELECTRICA	25,00	20%	5,00	30%	7,50	50%	12,50	25,00
AGUA POTABLE	10,00	50%	5,00	40%	4,00	10%	1,00	10,00
TELEFONO	25,00	100%	25,00	0%	0,00	0%	0,00	25,00
INTERNET	20,00	100%	20,00	0%	0,00	0%	0,00	20,00
<b>TOTAL GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>	<b>80,00</b>		<b>55,00</b>		<b>11,50</b>		<b>13,50</b>	<b>80,00</b>
<b>SUMINISTROS DE PAPELERIA</b>								
RESMAS DE PAPEL	9,00	100%	9,00					9,00
SUMINISTROS DE OFICINA	10,00	100%	10,00					10,00
<b>TOTAL GASTOS SUMINISTROS DE PAPELERIA</b>	<b>19,00</b>		<b>19,00</b>					<b>19,00</b>
<b>MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTO</b>								
SERVICIO TECNICO	50,00	70%	35,00	30%	15,00			50,00
<b>TOTAL MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTO</b>	<b>50,00</b>		<b>35,00</b>		<b>15,00</b>			<b>50,00</b>
<b>MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>								
SERVICIO TECNICO	100,00	25%	25,00	25%	25,00	50%	50,00	100,00
<b>TOTAL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>	<b>100,00</b>		<b>25,00</b>		<b>25,00</b>		<b>50,00</b>	<b>100,00</b>
<b>MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS</b>								
SERVICIO TECNICO	300,00	20%	60,00	40%	120,00	40%	120,00	300,00
<b>TOTAL MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS</b>	<b>300,00</b>		<b>60,00</b>		<b>120,00</b>		<b>120,00</b>	<b>300,00</b>
<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>								
GASOLINA	200,00	25%	50,00	75%	150,00	0%	0,00	200,00
LUBRICANTES	300,00	25%	75,00	75%	225,00	0%	0,00	300,00
<b>TOTAL COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>	<b>500,00</b>		<b>125,00</b>		<b>375,00</b>		<b>0,00</b>	<b>500,00</b>
	1.049,00		319,00		546,50		183,50	1.049,00

### COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONTROL (REAL)

DETALLE	VALOR MENSUAL	GASTOS ADMINISTRATIVOS		GASTOS VENTAS		COSTOS DE PRODUCCIÓN		TOTAL
		%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	
<b>GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>								
ENERGIA ELECTRICA	23,00	20%	4,60	30%	6,90	50%	11,50	23,00
AGUA POTABLE	10,00	50%	5,00	40%	4,00	10%	1,00	10,00
TELEFONO	20,22	100%	20,22	0%	0,00	0%	0,00	20,22
INTERNET	18,80	100%	18,80	0%	0,00	0%	0,00	18,80
<b>TOTAL GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>	<b>72,02</b>		<b>48,62</b>		<b>10,90</b>		<b>12,50</b>	<b>72,02</b>
<b>SUMINISTROS DE PAPELERIA</b>								
RESMAS DE PAPEL	3,50	100%	3,50					3,50
SUMINISTROS DE OFICINA	5,00	100%	5,00					5,00
<b>TOTAL GASTOS SUMINISTROS DE PAPELERIA</b>	<b>8,50</b>		<b>8,50</b>					<b>8,50</b>
<b>MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTO</b>								
SERVICIO TECNICO	45,00	70%	31,50	30%	13,50			45,00
<b>TOTAL MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTO</b>	<b>45,00</b>		<b>31,50</b>		<b>13,50</b>			<b>45,00</b>
<b>MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>								0,00
SERVICIO TECNICO	95,10	25%	23,78	25%	23,78	50%	47,55	95,10
<b>TOTAL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>	<b>95,10</b>		<b>23,78</b>		<b>23,78</b>		<b>47,55</b>	<b>95,10</b>
<b>MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS</b>								
SERVICIO TECNICO	150,00	20%	30,00	40%	60,00	40%	60,00	150,00
<b>TOTAL MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS</b>	<b>150,00</b>		<b>30,00</b>		<b>60,00</b>		<b>60,00</b>	<b>150,00</b>
<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>								
GASOLINA	250,00	25%	62,50	75%	187,50	0%	0,00	250,00
LUBRICANTES	150,00	25%	37,50	75%	112,50	0%	0,00	150,00
<b>TOTAL COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>	<b>400,00</b>		<b>100,00</b>		<b>300,00</b>		<b>0,00</b>	<b>400,00</b>
	770,62		242,40		408,18		120,05	770,62

## ORDEN DE REQUISICIÓN

<b>Agropopular</b>		<b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>			<b>N° 0001</b>		
		<b>Lisintuña Falcón Víctor Hugo</b>					
Aut. SRI N° 1112781754 RUC. 1710597186001		Dir: Pedro Vasconez s/n Amazonas Telf.: (03)2856427 Cel.: 0992038390 SUC.: A. Pedro Vásconez s/n y Av. Ciro Peñaherrera Telf.: (03) 2450983 www.agrimportec.com E- mail:agrimportec2@hotmail.com					
FECHA DE EMISIÓN:							
CODIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	SOLICITADO POR	OBSERVACIONES
18-46-0	Nitrato de Amonio	SACOS 50 KG	22	43,05	947,01	BODEGUERO	
	Urea	SACOS 50 KG	22	30,00	660,00	BODEGUERO	
	Dathos	SACOS 50 KG	77	21,26	1636,93	BODEGUERO	
	Muriato de Potasio	SACOS 50 KG	11	31,00	341,00	BODEGUERO	
	Vigorex	SACOS 50 KG	22	26,00	572,00	BODEGUERO	
	sulfato de magnesio	SACOS 50 KG	11	17,00	187,00	BODEGUERO	
	Carbonato de calcio	SACOS 50 KG	11	3,00	33,00	BODEGUERO	
	zt2olita	SACOS 50 KG	11	4,50	49,50	BODEGUERO	
	abono azul	SACOS 50 KG	11	47,00	517,00	BODEGUERO	
					<b>5569,59</b>		
OBSERVACION							
APROBADO: FIRMA Y FECHA							
AUTORIZACIONES:							
VENDEDOR							

<b>Agropopular</b>		<b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>			<b>N° 0002</b>		
		<b>Lisintuña Falcón Víctor Hugo</b>					
Aut. SRI N° 1112781754 RUC. 1710597186001		Dir: Pedro Vasconez s/n Amazonas Telf.: (03)2856427 Cel.: 0992038390 SUC.: A. Pedro Vásconez s/n y Av. Ciro Peñaherrera Telf.: (03) 2450983 www.agrimportec.com E- mail:agrimportec2@hotmail.com					
FECHA DE EMISIÓN:							
CODIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	SOLICITADO POR	OBSERVACIONES
18-46-0	Nitrato de Amonio	SACOS 50 KG	22	43,05	947,01	BODEGUERO	
	Urea	SACOS 50 KG	22	30,00	660,00	BODEGUERO	
	Dathos	SACOS 50 KG	66	21,26	1403,08	BODEGUERO	
	Muriato de Potasio	SACOS 50 KG	22	31,00	682,00	BODEGUERO	
	Vigorex	SACOS 50 KG	22	26,00	572,00	BODEGUERO	
	Sulfato de magnesio	SACOS 50 KG	11	17,00	187,00	BODEGUERO	
	Carbonto de cicio	SACOS 50 KG	11	3,00	33,00	BODEGUERO	
	zt2olita	SACOS 50 KG	5,5	4,50	24,75	BODEGUERO	
	Abono Lila	SACOS 50 KG	5,5	47,00	258,50	BODEGUERO	
	Nitrabor	SACOS 50 KG	5,5	38,00	209,00	BODEGUERO	
					<b>5915,58</b>		
OBSERVACION							
APROBADO: FIRMA Y FECHA							
AUTORIZACIONES:							
VENDEDOR							

## TARJETAS KÁRDEX DE MATERIALES

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>					PRODUCTO TERMINADO			
ARTÍCULO: SACO FERTIPOPULAR INICIO		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MÍNIMO: 10	MÁXIMO:						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							20	35,00	700
		220	27,65	6083,844217			0	240	28,27	6783,84422
				- 31,73				240	28,13	6752,11922
				0	80	28,27	2261,28141	160	28,27	4522,56281
				0	80	28,27	2261,28141	80	28,27	2261,28141
				0	80	28,27	2261,28141	0	#¡DIV/0!	0
				0	-1	28,27	-28,2660176	1	28,27	28,2660176
				0			0	1	28,27	28,2660176
				0			0			
				0			0			
				0			0			
TOTAL									#¡DIV/0!	21076,3397

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>					PRODUCTO TERMINADO			
ARTÍCULO: SACO FERTIPOPULAR ENGROSE		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MÍNIMO: 10	MÁXIMO:						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							20	35,00	700
		220	29,23	6429,823744			0	240	29,71	7129,82374
				- 31,73				240	29,58	7098,09874
				0	80	29,71	2376,60791	160	29,71	4753,21583
				0	80	29,71	2376,60791	80	29,71	2376,60791
				0	80	29,71	2376,60791	0	#¡DIV/0!	0
				0	-1	29,71	-29,7075989	1	29,71	29,7075989
				0			0	1	29,71	29,7075989
				0			0			
				0			0			
				0			0			
TOTAL									#¡DIV/0!	22117,1614



TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>					MATERIA PRIMA DIRECTA			
ARTÍCULO: 18-46-0		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MÍNIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							10	42,50	425
01/01/2014	COMPRA A MEJISULFATOS	44	43,17	1899,48			0	54	43,05	2324,48
	ORDEN DE REQUISICIÓN 001			0	22	43,05	947,01037	32	43,05	1377,46963
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	22	43,05	947,01037	10	43,05	430,459259
				0		43,05	0	10	43,05	430,459259
				0		43,05	0	10	43,05	430,459259
				0		43,05	0	10	43,05	430,459259
				0		43,05	0			
				0		0,00	0			
TOTAL										

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>					MATERIA PRIMA DIRECTA			
ARTÍCULO: NITRATO DE AMONIO		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MÍNIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							15	28,50	427,5
02/01/2014	COMPRA A SOLVESA	50	28,45	1422,5			0	65	28,46	1850
	ORDEN DE REQUISICIÓN 001			0	22	43,05	947,01037	43	21,00	902,98963
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	33	28,46	939,230769	10	-3,62	-36,24114
				0			0	10	-3,62	-36,24114
				0			0	10	-3,62	-36,24114
				0			0	10	-3,62	-36,24114
				0			0			
				0			0			
TOTAL										

TARJETA KARDEX		<b>Agropopular</b>						MATERIA PRIMA DIRECTA		
ARTÍCULO: UREA		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							48	30,00	1440
	ORDEN DE REQUISICIÓN 001			0	22	30,00	660	26	30,00	780
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	22	30,00	660	4	30,00	120
				0			0	4	30,00	120
				0			0	4	30,00	120
				0			0	4	30,00	120
				0			0	4	30,00	120
				0			0			
				0			0			

TARJETA KARDEX		<b>Agropopular</b>						MATERIA PRIMA DIRECTA		
ARTÍCULO: DAPMOS		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							50	21,00	1050
03/01/2014	COMPRA VITALOS AGRO	143	21,35	3053,05			0	193	21,26	4103,05
04/01/2014	DEVOLUCION C. VITALOS AGRO			0	1	21,35	21,35	192	21,26	4081,7
	ORDEN DE REQUISICIÓN 001			0	77	21,26	1636,93177	115	21,26	2444,76823
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	66	21,26	1403,08438	49	21,26	1041,68385
				0			0	49	21,26	1041,68385
				0			0	49	21,26	1041,68385
				0			0			
				0			0			

TARJETA KARDEX		<b>Agropopular</b>					MATERIA PRIMA DIRECTA			
ARTÍCULO: MURIATO DE POTASIO		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							43	31,00	1333
	ORDEN DE REQUISICIÓN 001			0	11	31,00	341	32	31,00	992
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	22	31,00	682	10	31,00	310
				0			0	10	31,00	310
				0			0	10	31,00	310
				0			0	10	31,00	310
				0			0	10	31,00	310
				0			0			
				0			0			

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>					MATERIA PRIMA DIRECTA			
ARTÍCULO: VIGOREX		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							54	26,00	1404
	ORDEN DE REQUISICIÓN 001			0	22	26,00	572	32	26,00	832
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	22	26,00	572	10	26,00	260
				0			0	10	26,00	260
				0			0	10	26,00	260
				0			0	10	26,00	260
				0			0	10	26,00	260
				0			0			
				0			0			
	TOTAL			0			0			

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>					MATERIA PRIMA DIRECTA			
ARTÍCULO: SULFATO DE MAGNESIO		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							28	17,00	476
	ORDEN DE REQUISICIÓN 001			0	11	17,00	187	17	17,00	289
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	11	17,00	187	6	17,00	102
				0			0	6	17,00	102
				0			0	6	17,00	102
				0			0	6	17,00	102
				0			0	6	17,00	102
				0			0			
				0			0			
				0			0			

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>					MATERIA PRIMA DIRECTA			
ARTÍCULO: CARBONATO DE CALCIO		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							50	3,00	150
	ORDEN DE REQUISICIÓN 001			0	11	3,00	33	39	3,00	117
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	11	3,00	33	28	3,00	84
				0			0	28	3,00	84
				0			0	28	3,00	84
				0			0	28	3,00	84
				0			0	28	3,00	84
				0			0			
				0			0			
				0			0			
TOTAL										



TARJETA KARDEX		<b>Agropopular</b>						MATERIA PRIMA DIRECTA		
ARTÍCULO: ABONO LILA		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							100	47,00	4700
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	5,5	47,00	258,5	94,5	47,00	4441,5
				0			0	94,5	47,00	4441,5
				0			0	94,5	47,00	4441,5
				0			0	94,5	47,00	4441,5
				0			0	94,5	47,00	4441,5
				0			0	94,5	47,00	4441,5
				0			0			
				0			0			

TARJETA KARDEX		<b>Agropopular</b>						MATERIA PRIMA DIRECTA		
ARTÍCULO: NITRABOR		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							56	38,00	2128
	ORDEN DE REQUISICIÓN 002			0	5,5	38,00	209	50,5	38,00	1919
				0			0	50,5	38,00	1919
				0			0	50,5	38,00	1919
				0			0	50,5	38,00	1919
				0			0	50,5	38,00	1919
				0			0	50,5	38,00	1919
				0			0			
				0			0			



TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>					MATERIA PRIMA DIRECTA			
ARTÍCULO: SACOS DE YUTE ETIQUETADOS		MÉTODO PROMEDIO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							500	0,30	150
				0			0	500	0,30	150
				0			0	500	0,30	150
				0			0	500	0,30	150
				0			0	500	0,30	150
				0			0	500	0,30	150
				0			0			
				0			0			



TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>			PRODUCTO PROCESO DE MEZCLA					
ARTÍCULO: SACO FORTIPOPULAR INICIO		MÉTODO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO:	MÁXIMO:						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	Para registrar Inventario Productos en Proceso de mezcla	220	25,82	5679,45				220	25,82	5679,45
	Para registrar Mano de Obra Directa			119,28				220	26,36	5798,73
	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación			98,64				220	26,81	5897,37
					220	26,81	5897,37	0	#j DIV/0!	0,00

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>			PRODUCTO PROCESO DE MEZCLA					
ARTÍCULO: SACO FORTIPOPULAR ENGROSE		MÉTODO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO:	MÁXIMO:						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	Para registrar Inventario Productos en Proceso de mezcla	220	27,39	6025,43				220	27,39	6025,43
	Para registrar Mano de Obra Directa			119,28				220	27,93	6144,71
	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación			98,64				220	28,38	6243,35
					220	28,38	6243,35	0	#j DIV/0!	0,00

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>			PRODUCTO PROCESO DE ENVASADO					
ARTÍCULO: SACO FORTIPOPULAR INICIO		MÉTODO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO:	MÁXIMO:						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	Para registrar inventario de Productos en Proceso envasado	220	26,81	5897,37				220	26,81	5897,37
	Para registrar Mano de Obra Directa			59,64				220	27,08	5957,01
	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación			126,83				220	27,65	6083,84
					220	27,65	6083,84	0	#j DIV/0!	0,00
								0	#j DIV/0!	0,00
								0	#j DIV/0!	0,00

TARJETA KÁRDEX		<b>Agropopular</b>			PRODUCTO PROCESO DE ENVASADO					
ARTÍCULO: SACO FORTIPOPULAR ENGROSE		MÉTODO								
CÓDIGO		UNIDAD:	MINIMO: 10	MÁXIMO: 80						
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
	Para registrar inventario de Productos en Proceso envasado	220	28,38	6243,35				220	28,38	6243,35
	Para registrar Mano de Obra Directa			59,64				220	28,65	6302,99
	Para registrar Costos Indirectos de Fabricación			126,83				220	29,23	6429,82
					220	29,23	6429,82	0	#!DIV/0!	0,00





## CUADRO DE APLICACIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA

CUADRO DE APLICACIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA										
		FERTIPOLULAR INICIO		FERTIPOLULAR ENGROSE						
		FUNDA	SACO	FUNDA	SACO					
	UNIDADES A PRODUCIR		220		220					
	CAPACIDAD PRODUCTIVA		20		20					
	DIAS DE TRABAJO		11		11					
					PREPARACIÓN		MEZCLA		ENVASADO	
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	VALOR	VALOR	APLICADO	VALOR	APLICADO	VALOR	APLICADO	
4	GUATO YUPANQUI MANUEL VINICIO*	OBRERO / VENDEDOR	225,28	56,32	28,16	112,64	56,32	56,32	28,16	
5	HUILCAPI CHAUCA EDISON FRANCISCO*	OBRERO / VENDEDOR	225,28	56,32	28,16	112,64	56,32	56,32	28,16	
				112,64	56,32	225,28	112,64	112,64	56,32	
				POR PRODUCTOS		POR PRODUCTOS		POR PRODUCTOS		

## CUADRO DISTRIBUCIÓN POR ETAPA

DESCRIPCION	COSTOS DE PRODUCCIÓN	PREPARACIÓN		MEZCLADO		ENVASE	
		%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR
EDIFICIOS							
CASA DE 2 PISOS CON SUBTERRANEO DIREC	87,50	25%	21,88	50%	43,75	25%	21,88
EQUIPO DE COMPUTO	0,00						
COMPUTADORA DE MESA	0,00						
IMPRESORA	0,00						
EQUIPO DE OFICINA	0,00						
SUMADORA	0,00						
TELEFONO	0,00						
MUEBLES Y ENSERES	0,00						
ESCRITORIOS	0,00						
SILLAS DE OFICINA	0,00						
ESTANTERIAS	1,80	50%	0,90			50%	0,90
VITRINA	0,00						
MESA DE TRABAJO	0,75	50%	0,38			50%	0,38
SILLAS	0,38	25%	0,09	50%	0,19	25%	0,09
MAQUINARIAS Y EQUIPOS							
MEZCLADORA	3,75			100%	3,75		
BALANZA INDUSTRIAL	0,75	50%	0,38			50%	0,38
COSEDORA INDUSTRIAL	2,25					100%	2,25
SELLADORA	15,00					100%	15,00
HERRAMIENTAS DE TRABAJO	0,00						
RECIPIENTES DE PLASTICO INDUSTRIAL	2,00			100%	2,00		
VEHICULOS	0,00						
CAMIONETA DIMAX CABINA SIMPLE AÑO 2013	0,00						
CAMIONETA DIMAX DOBLE CABINA AÑO 2009	0,00						
	114,175		23,62		49,69		40,87

## CUADRO DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS

	FERTIPOLULAR INICIO					FERTIPOLULAR ENGROSE			
	FUNDA	SACO				FUNDA	SACO		
PRODUCCIÓN:		220			PRODUCCIÓN:		220		
DÍAS DE TRABAJO:		22							
COSTOS INDIRECTOS	COSTOS DE PRODUCCIÓN	PREPARADO	PROGRAMADO	MEZCLADO	PROGRAMADO	ENVASADO	PROGRAMADO		
		VALOR		VALOR		VALOR			
DEPRECIACION									
DEP EDIFICIOS	87,50	21,88	21,88	43,75	43,75	21,88	21,875		
DEP MUEBLES Y ENSERES	2,93	1,37	1,37	0,19	0,19	1,37	1,36875		
DEP MAQUINARIAS Y EQUIPO	21,75	0,38	0,38	3,75	3,75	17,63	17,625		
DEP HERRAMIENTAS DE TRABAJO	2,00	2,00	2,00		0,00		0		
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>114,18</b>	<b>25,62</b>	<b>25,62</b>	<b>47,69</b>	<b>47,69</b>	<b>40,87</b>	<b>40,87</b>		
GASTOS SERVICIOS	13,5	3,38	3,38	6,75	6,75	3,38	3,38		
GASTOS MANTENIMIENTO MAQ Y EQUIPO	50,00	12,50	12,50	25,00	25,00	12,50	12,50		
GASTOS MANTENIMIENTO VEHICULOS	120	30,00	30,00	60,00	60,00	30,00	30,00		
	<b>183,5</b>	<b>45,88</b>	<b>45,88</b>	<b>91,75</b>	<b>91,75</b>	<b>45,88</b>	<b>45,88</b>		
MANO DE OBRA INDIRECTA	109,03	27,26	27,26	54,52	54,52	27,26	27,26		
MATERIA PRIMA INDIRECTA									
FUNDAS						1	0		
SACOS						1	440	0,30	132
HILO						0,004	2	3,00	6
	<b>544,71</b>	<b>98,75</b>				<b>193,95</b>	<b>252,00</b>		

## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

#### 4.1 CONCLUSIÓN

La Empresa “Agropopular”, ubicada en la ciudad de Ambato, se dedica a producir y comercializar agroquímicos, con sus productos FERTIPOPULAR INICIO Y FERTIPOPULAR ENGROSE, no cuenta con un sistema de contabilidad de Costos que le permita conocer la realidad de los elementos del Costo, el Costo Total y Unitario de producción.

- ⇒ En el área contable trabajan dos personas; la Auxiliar Contable se encarga de la facturación y actividades menores a más de mantener un archivo actualizado para el uso de la contadora, la misma que se encarga de la presentación de las declaraciones del SRI y demás organismos de control.
- ⇒ Agropopular, tiene competencia directa dentro de su mercado destino; el cual, es caracterizado por precios bajos o impares ya que sus clientes se sienten atraídos por estas cualidades, por lo que hace indispensable conocer los costos para determinar la variedad de precio que pueden ofrecer con la finalidad de atraer a nuevos clientes.
- ⇒ La materia prima no contaba con un método de control de inventarios ni su herramienta Kárdex; por lo cual, se desconoce el número de unidades existentes en la bodega, se limita la planificación de la producción y el proceso de compra que incluye el tiempo de entrega por parte de los proveedores.
- ⇒ En lo referente al personal de la empresa, cuentan con cinco personas de las cuales dos trabajan en ventas y producción, dividiendo su jornada laboral entre estas dos actividades, como método de control tenemos un registro de asistencia que es firmado a la hora de ingreso y salida. No cuenta con documentos que avalicen este elemento, los roles de pagos son empíricos, no existen tablas de distribución de la carga laboral por área lo que dificulta el manejo correcto del Talento Humano.
- ⇒ El costo indirecto de producción no se registraba en cálculo de costo total ni unitario, al no tener en claro cómo manejar este valor preferían cargarlo como que fuese un gasto de las áreas de administración y venta; aspecto que es irreal.

## 4.2 RECOMENDACIÓN

- ⇒ Se recomienda la Aplicación del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción creada por la autora para la Empresa “Agropopular”; desarrollada en base a los productos que fabrican y a las necesidades reales de la misma. Permite conocer los elementos del Costo, el Costo Total y Unitario de producción.
- ⇒ Es indispensable la socialización del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de producción para posteriormente implementarlo, dejando en claro que su correcto uso será una función primordial de la Contadora; ya que, una empresa no solo debe cumplir con los organismos de control sino también con su metas internas que deben ser monitoreadas, como es el caso del empleo de los elementos del costo, precios de venta y demás indicadores financieros.
- ⇒ El análisis de costos de producción, los precios de venta en el mercado tanto de la empresa como de su competencia y la fijación de un precio que permita mantener utilidades y cubrir sus costos con la finalidad de incrementar sus ventas.
- ⇒ En el Diseño del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción se definió el uso del método Promedio ideal para este tipo de productos ya que nos refleja un valor promedio que no afectará un incremento del precio de manera automática, presenta valores instantáneos, además se establece un stock máximo y mínimo para poder solicitar materias primas a los proveedores acorde a los requerimientos de la producción y existencias de bodega.
- ⇒ Se recomienda emplear la distribución del Talento humano presentado el rol de pagos que incluye todos los rubros que reconoce la ley en esta actividad, el cuadro de distribución por área de producción que se registrara en las hojas de costos y afectará al costo total y unitario y los gastos de administración y venta en el Estado de Resultados.
- ⇒ En lo referente a los costos indirectos de productos que considere el empleo de costos aplicados, que son el resultado de una estimación en base a los valores reportados de los seis últimos meses de las cuentas que afecta a este elemento, para vez cancelados determinar su variación y posterior liquidación.

## **RESUMEN**

El tema de la Tesis es: "DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, PARA LA EMPRESA “AGROPOPULAR” DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DEL TUNGURAHUA".

La empresa se dedica a la producción y comercialización de Fertipopular inicio, y Fertipopular engrose, no aplica ningún sistema de contabilidad de costos, desconoce el empleo de los elementos del mismo, el costo total y unitario.

En el I Capítulo se fijó como objetivo general: Diseñar e Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción que permita fijar un costo real de los productos elaborados por la Empresa “Agropopular”.

En el II Capítulo se realizó un diagnóstico de la empresa concluyendo con el análisis FODA donde se determinó que su principal debilidad; es el no contar con un sistema de contabilidad de costos.

En el III Capítulo se encuentra el Diseño de Sistema de Contabilidad de costos aplicado Agropopular, es por Órdenes de producción ya que se basa en órdenes de pedido que realizan los clientes a la empresa. En lo referente a los materiales se aplica el método de Promedio, se definió el proceso de compra y devolución, ingreso a la producción de los mismos y el manejo contable del talento humano sus aplicación en el costo y gasto, se manejan los costos indirectos en base a estimados que son liquidados al final del mes. Como resultado se determinó el Costo Total y Unitario de producción.

En el IV Capítulo se recomienda la aplicación del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de producción diseñado en base a la realidad de Agropopular.

**Ing. Luis Merino**

**DIRECTOR DE TESIS**

## SUMMARY

The topic the thesis is "Design and implementation of a cost accounting system for production orders for the company "Agropopular" in Ambato City, Tungurahua province."

The company is dedicated to the production and marketing of Fertipopular beginning and Fertipopular thickening, it does not apply any accounting system, the use of its elements, total and unit cost is unknown.

In Chapter I the general objective was: to Design and Implement a Cost Accounting System for Production Orders which allows to set an actual cost of the products manufactured by the Company "Agropopular"

In Chapter II a diagnostic of the enterprise was carried out, concluding with the SWOT (Strengths, Weaknesses, Opportunities and Threats) analysis where it was determined that the main weakness was that the company does not have a cost accounting system.

Chapter III the design of a cost accounting system implemented in Agropopular, in production orders based on purchase orders made by customers to the company. Regarding materials the Average method is applied, the purchase and return process was defined, income production and accounting management of human talent, its applications in the costs and expenses, indirect costs are handled based on estimates which are liquidated at the end of the month. As a result the production Total and Unit cost was determined.

In Chapter IV it is recommended to apply the Cost Accounting System for Production Orders designed based on the reality of Agropopular.

Engineer Luis Merni

Thesis Director



## **ANEXOS**





## RETENCIONES

Agropopular					
<i>Lisintuña Falcón Víctor Hugo</i>			COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
Dir.: Pedro Vásquez s/n Amazonas Telf.: (03) 2856427 Cel.: 0992038390			033-001-		N° 0001
SUC.: Av. Pedro Vásquez s/n y Av. Ciro Peñaherrera Telf.: (03) 2450983			RUC. 1710597186001		
www.agrimportec.com E-mail: agrimpotec2@hotmail.com AMBATO – ECUADOR			Aut. SRI N° 1112781754		
CLIENTE:	MEJSULFATOS			Fecha de caducidad: 01 Enero 2015	
DIRECCIÓN:	Av. Amazonas				
RUC/CI:	17030251610001	TELEFONO:	02 2465896		
FECHA DE EMISIÓN:	01/01/2014				
TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA:	FACTURA	N° DE COMPROBANTE DE VENTA:	001		
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% de Retención	VALOR RETENIDO
2014	1899,48	RENTA		1%	18,99
				<b>TOTAL</b>	<b>18,99</b>
CONTRIBUYENTE ESPECIAL					
Resolución N° 870 del 03/09/07					
ORIGINAL:	Sujeto pasivo retenido		<b>CONTRIBUYENTE</b>	<b>AGENTE DE RETENCIÓN</b>	
1ra. COPIA:	Agente de retención				
2da. COPIA:	No valida para crédito tributario				
JACHO CEPEDA JUAN CARLOS GRAFICAS FUENTE AUT. 13540 RUC. 1712611803001 DEL 001 AL 100 FECHA AUT.: 01 ENERO 2015					

Agropopular					
<i>Lisintuña Falcón Víctor Hugo</i>			COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
Dir.: Pedro Vásquez s/n Amazonas Telf.: (03) 2856427 Cel.: 0992038390			N° 0002		
SUC.: Av. Pedro Vásquez s/n y Av. Ciro Peñaherrera Telf.: (03) 2450983			RUC. 1710597186001		
www.agrimportec.com E-mail: agrimpotec2@hotmail.com AMBATO – ECUADOR			Aut. SRI N° 1112781754		
CLIENTE:	SOLVESA				
DIRECCIÓN:	EL BATAN				
RUC/CI:	1703379294001				
FECHA DE EMISIÓN:	01/02/2014				
TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA:	FACTURA	N° DE COMPROBANTE DE VENTA:	001		
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% de Retención	VALOR RETENIDO
	483,65			1%	4,84
				<b>TOTAL</b>	<b>4,84</b>
CONTRIBUYENTE ESPECIAL					
Resolución N° 870 del 03/09/07					
ORIGINAL:	Sujeto pasivo retenido		<b>CONTRIBUYENTE</b>	<b>AGENTE DE RETENCIÓN</b>	
1ra. COPIA:	Agente de retención				
2da. COPIA:	No valida para crédito tributario				
JACHO CEPEDA JUAN CARLOS GRAFICAS FUENTE AUT. 13540 RUC. 1712611803001 DEL 001 AL 100 FECHA AUT.: 01 ENERO 2015					



**DOCUMENTOS DE VENTA**

<b>Agropopular</b>		<b>Lisintuña Falcón Víctor Hugo</b>	
<b>FACTURA N° 0001</b>		Dir: Pedro Vasconez s/n Amazonas Telf.: (03)2856427 Cel.: 0992038390	
Aut. SRI N° 1112781754		SUC.: A. Pedro Vásconez s/n y Av. Ciro Peñaherrera Telf.: (03) 2450983	
<b>RUC. 1710597186001 Teléfono: 032856427</b>		www.agrimportec.com E- mail: agrimportec2@hotmail.com	
		FECHA DE AUTORIZACIÓN 01/01/2013	
Cliente: Luis Fernández Dirección: La Pradera Ciudad: Ambato R.U.C. 1802546796001			
Fecha: 27/01/2013 Teléfono: 032849484			
Cantidad	Artículo	Precio Un.	Total
80	Fertipopular Inicio	45,00	\$ 3.600,00
80	Fertipopular engrose	45,00	\$ 3.600,00
<b>Subtotal</b>			\$ 7.200,00
<b>Descuento</b>			
<b>I.V.A. 12%</b>			\$ 864,00
<b>I.V.A. 0%</b>			
<b>TOTAL FACTURA</b>			<b>\$ 8.064,00</b>
..... Firma Autorizada ..... Recibe Conforme			
JACHO CEPEDA JUAN CARLOS GRAFICAS FUENTE AUT. 15450 RUC. 1712611803001 CADUCA 01/01/2015 DEL 001 AL 100 FECHA AUT.: 01 ENERO 2015 ORIGINAL: ADQUIERIENTE COPIA: EMISOR			

<b>Agropopular</b>		<b>Lisintuña Falcón Víctor Hugo</b>	
<b>FACTURA N° 0002</b>		Dir: Pedro Vasconez s/n Amazonas Telf.: (03)2856427 Cel.: 0992038390	
Aut. SRI N° 1112781754		SUC.: A. Pedro Vásconez s/n y Av. Ciro Peñaherrera Telf.: (03) 2450983	
<b>RUC. 1710597186001 Teléfono: 032856427</b>		www.agrimportec.com E- mail: agrimportec2@hotmail.com	
		FECHA DE AUTORIZACIÓN 01/01/2013	
Cliente: AGROVIT Dirección: La Merced Ciudad: Ambato R.U.C. 1803456957001			
Fecha: 28/01/2013 Teléfono: 032827330			
Cantidad	Artículo	Precio Un.	Total
80	Fertipopular Inicio	45,00	\$ 3.600,00
80	Fertipopular engrose	45,00	\$ 3.600,00
<b>Subtotal</b>			\$ 7.200,00
<b>Descuento</b>			
<b>I.V.A. 12%</b>			\$ 864,00
<b>I.V.A. 0%</b>			
<b>TOTAL FACTURA</b>			<b>\$ 8.064,00</b>
..... Firma Autorizada ..... Recibe Conforme			
JACHO CEPEDA JUAN CARLOS GRAFICAS FUENTE AUT. 15450 RUC. 1712611803001 CADUCA 01/01/2015 DEL 001 AL 100 FECHA AUT.: 01 ENERO 2015 ORIGINAL: ADQUIERIENTE COPIA: EMISOR			

# Agropopular

**FACTURA N° 0003**

Aut. SRI N° 1112781754

**RUC. 1710597186001 Teléfono: 032856427**

**Lisintuña Falcón Víctor Hugo**

Dir: Pedro Vasconez/s/n Amazonas Telf.: (03)2856427 Cel.: 0992038390

SUC.: A. Pedro Vásconez/s/n y Av. Ciro Peñaherrera Telf.: (03) 2450983

www.agrimportec.com E- mail:agrimportec2@hotmail.com

FECHA DE AUTORIZACIÓN 01/01/2013

Cliente: AGROCAMPO

Dirección: Quito y Cevallos

Ciudad: Ambato

R.U.C. 1803574125001

Fecha: 29/01/2014

Teléfono: 032420943

Cantidad	Artículo	Precio Un.	Total
80	Fertipopular Engrose	45,00	\$ 3.600,00
80	Fertipopular Inicio	45,00	\$ 3.600,00

	<b>Subtotal</b>	\$ 7.200,00
	<b>Descuento</b>	
	<b>I.V.A. 12%</b>	\$ 864,00
	<b>I.V.A. 0%</b>	
	<b>TOTAL FACTURA</b>	<b>\$ 8.064,00</b>

JACHO CEPEDA JUAN CARLOS GRAFICAS FUENTE AUT. 15450 RUC. 1712611803001  
CADUCA 01/01/2015 DEL 001 AL 100 FECHA AUT.: 01 ENERO 2015  
ORIGINAL: ADQUIERIENTE COPIA: EMISOR



## FACTURAS DE GASTOS

 <b>Empresa Pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato</b>			<b>FACTURA</b>	
			AUTORIZACIÓN 1113034620	
			FECHA DE AUTORIZACIÓN 10-jul-13	
EP- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato		<b>AGENCIA CENTRO:</b> 13 DE ABRIL		CONTRIBUYENTE ESPECIAL N° 4519
<b>EP- EMAPA-A MATRIZ: MIÑARICA II</b>		AMBATO- ECUADOR		03-jun-10
ANTONIO CLAVIJO 10-24 E ISAIAS SANCHEZ				
TELF.: (03) 2997700 AMBATO - ECUADOR				
EMPRESA PÚBLICA - EMPRESA MUNICIPAL				
de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato		Serie 003-002-00		<b>345090</b>
<b>N° DE CUENTA</b> 3957		<b>NOMBRE DEL ABONADO</b> VICTOR QUISINTUÑA		
(CE140013028)		<b>DIRECCIÓN</b> Izamba Pedro Vasconez s/n y Amazonas		<b>N° CASA</b> S/N
				<b>TARIFA</b> CA-Con
<b>REFERENC.</b>	<b>MES DE CONSUMO</b>	<b>MESES DE PAGADOS</b>		<b>FECHA DE PAGO</b>
REAL	Nov-2013 A Dic. - 2013	1		01/01/2014
<b>N° DE MEDIDOR</b>	<b>LEC. ANTERIOR</b>	<b>LEC. ACTUAL</b>	<b>CONSUMO M3</b>	
S239580	1,183	1,199	16	
<b>CONCEPTO</b>				<b>VALOR</b>
SERVICIOS				7,14
VARIOS				1,21
MANTENIMIENTO				1,65
INTERESES ATRASADOS				
PLANILLAS ATRASADAS				
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>10,00</b>



EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRONORTE S.A.

R.U.C. B9000439001 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RES. 5368 DEL 2 JUNIO DE 1995

Aut. del S.R.L. 112326820 Fecha Aut: 23-02-2013 Caduca: 15-02-2014

Dirección: 12 de Noviembre 11-29 y Espejo

Teléfono: 03-2998600

Factura Nro.001-008-010366508

Fecha emisión:	01-ene-14	Vencimiento:	10-ene-14	Mes Consumo:	Diciembre 2013
<b>INFORMACIÓN DEL CONSUMIDOR</b>					
Nombre	VICTOR QUISINTUÑA				
CC/RUC:	1710597186001			Código Único:	
Dirección Notificación:	Izamba Pedro Vasconez s/n y Amazonas			Eléctrico Nacional:	<b>10014497</b>
Dirección del Servicio:	Izamba Pedro Vasconez s/n y Amazonas				
Tipo de Tarifa:	RESIDENCIAL	Ruta:	1-11-1	Tipo de Lectura:	LEIDO
Provincia:	TUNGURAHUA	Cantón:	AMBATO		
Medidor:	169858	Fact.M	1,00	Constante	
Desde:	28/09/2013	Hasta			
Factor Pot.:					
Concepto					Valor Dólares
Abonos					
Pagos Adelantados					
Planillas Anteriores					
Subsidios Emergencia Volcán Tungurahua					
VALORES PENDIENTES (1):					0,00
<b>RECAUDACION TERCERO</b>					
Concepto:	Susent(Valor Dólares			Total Servicio Eléctrico (1)	19,07
				Valores Pendientes(2)	
				Recaudación Tercero	3,93
				<b>TOTAL (1+2+3)</b>	<b>\$ 23,00</b>
Fecha de pago: 19/01/2014					
Recaudado por: 4 MAYRA SANCHEZ					



corporación nacional de telecomunicaciones

Dirección: VEINTIMILLA E4-66 Y AV. AMAZONAS

**CORPORACION NACIONAL DE  
TELECOMUNICACIONES CNT EP**

**RUC: 1768152560001**

CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
Resolución No. 1398

NOMBRE:		PERÍODO FACTURADO	<b>FACTURA N° 001-001-021926860</b>
<b>VICTOR QUISINTUÑA</b>		<b>ENERO 2014</b>	
DIRECCIÓN		C.I./RUC	1710597186001
Izamba Pedro Vasconez s/n y Amazonas		TIPO DE SERVICIO	TELEFONICA
CIUDAD		CATEGORIA	FECHA DE EMISIÓN
AMBATO		RESIDENCIAL	01/01/2014
CANAL DE PAGO	BANCO	NUMERO	VALOR A PAGAR
VENTANILLA	CUENTA O TARJETA	032856427	43,70
CONCEPTO		UNIDADES	VALOR
INTERNET LINEAS			18,80
PENSION BASICA			6,20
SERVICIOS SUPLEMENTARIOS			0,72
DESCUENTO MINUTOS LIBRES			4,00
DERECHO DE INSCRIPCION INTERNET			3,67
LLAMADA NAC.AUTOMATICA			4,28
CONS. LOCAL. AUTOM. OTRAS OPERADORAS			0,75
LLAMADAS A MOVISTAR AUTO			0,60
LLAMADAS A CLARO AUTO			
CONSUMO LOCAL			
SUB TOTAL			39,02
I.C.E (15%)			
IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO (12%)			4,68
DEVOLUCIÓN ICE TERCERA EDAD			
DEVOLUCIÓN IVA TERCERA EDAD			
TOTAL FACTURA			43,70
CONVENIO DDERECHO DE INSCRIPCIÓN			
INTERES MORA			

INFORMACION IMPORTANTE : al RUC 1803381415 se encuentran asociado(s) 2 número(s) telefónico(s). Evite el corte del servicio con la cancelación del valor de esta factura hasta la fecha de vencimiento; y posterior la suspensión total de los servicios a los 61 días de emitida la primera factura impaga; a más del ejercicio de la acción coactiva, contemplado en la Ley Orgánica de Empresas Públicas, para la recuperación de los valores adeudados a CNT E.P.

En caso de existir algún valor impago este se sumará o transferirá a otro u otros servicios que tenga a su nombre.

Consumo Histórico	
1.388,76	
	76,34

## **BIBLIOGRAFÍA**

- AGUIRRE, Araceli (2010). “Protocolo de Trabajos de Investigación Bibliográficas”.
- BRAVO Valdivieso Mercedes y UBIDIA Carmita Tapia (2009). Contabilidad de costos, (2ª edición) Quito. Editorial NUEVODIA.
- Código de Trabajo
- GARCIA Colín Juan (2008). Contabilidad de costos, (3ª edición) Mexico. Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Ley del IESS
- Ley de Régimen Tributario Interno Codificación 26 Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2004 Última modificación: 10-may-2011 Estado: Vigente.
- MUNCH Lourdes y ÁNGELES Ernesto (2009). Métodos y Técnicas de Investigación, (4ª edición) México. Editorial Trillas.
- NARANJO Marcelo Salguero y NARANJO Joselito Salguero (2006). Contabilidad Comercial y de Servicios, (12ª edición) Quito Editorial Don Bosco.
- POLIMENI, Ralph FABOZZI, Frank y ADELBERG Arthur (2011). Contabilidad de costos (3ª edición)
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
- SARMIENTO, Rubén (2005). Contabilidad de costos, (1ª edición) Quito. Editorial Voluntad.
- VÁSCONEZ José Vicente Arroyo
- ZAPATA Pedro (2007). Contabilidad de Costos – Herramienta para la Toma de Decisiones, (2ª edición) México. Ediciones Mc Graw Hill.
- ZAPATA Pedro (2005). Contabilidad General (1ª edición) México. Ediciones Mc Graw Hill

## **WEBGRAFÍA**

- <http://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-permanente.html>
- <http://www.gerencie.com/materia-prima.html>
- <http://www.gerencie.com/materia-prima.html>
- [http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost\\_est\\_resul/Unidad1/contenido2.htm](http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost_est_resul/Unidad1/contenido2.htm)
- [http://www.amece.org.mx/amece/Documentos/procesos/órdenes\\_compra/MANUAL\\_ODC.pdf](http://www.amece.org.mx/amece/Documentos/procesos/órdenes_compra/MANUAL_ODC.pdf)

- [http://es.wikipedia.org/wiki/Orden\\_de\\_compra](http://es.wikipedia.org/wiki/Orden_de_compra)
- [http://www.proyectoangel.net/ManualAngel/WebHelp/concepto\\_de\\_compras.htm](http://www.proyectoangel.net/ManualAngel/WebHelp/concepto_de_compras.htm)
- <http://deconceptos.com/ciencias-sociales/compras>
- <http://www.elcontador.com.ec/imagesFTP/3058.boletin9.pdf>
- <http://www.monografias.com/trabajos92/control-costos-indirectos-fabricacion/control-costos-indirectos-fabricacion.shtml#3258#ixzz2igqeop5a>
- <http://tuinteres-inc.blogspot.com/2012/10/costos-indirectos-de-fabricacion.html>
- <http://henalova.blogspot.es/1280824749/estado-de-costo-de-producción/>
- <http://es.wikipedia.org/wiki/Depreciación>
- <http://yajaira-songor.blogspot.com/2011/11/orden-de-compra-orequisicion.html>