



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**ECONÓMICAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

**INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO**

**“MODELO CONTABLE - FINANCIERO PARA EMPRESAS  
PRODUCTORAS Y COMERCIALIZADORAS DE MUEBLES DE  
MADERA EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE  
IMBABURA”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA C.P.A**

**AUTORA: ANDREA ELIZABETH TRUJILLO**

**DIRECTORA: DRA. SORAYA RHEA**

**Ibarra – Septiembre 2010**

## **AUTOR:**

Yo , ANDREA ELIZABETH TRUJILLO QUIÑÓNEZ, portadora de la cédula de ciudadanía N° 100267553-4 , declaro bajo juramento que la presente investigación es de total responsabilidad de la autora,, y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

---

**Andrea Trujillo**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En calidad de Directora de Trabajo de Grado, presentado por la Srta. TRUJILLO QUIÑONEZ ANDREA ELIZABETH, para optar por el título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A, cuyo título es “MODELO CONTABLE – FINANCIERO PARA EMPRESAS PRODUCTORAS Y COMERCIALIZADORAS DE MUEBLES DE MADERA EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”, Doy fe de que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a presentación y evaluación por parte de jurado examinador que se designe.

**En la ciudad de Ibarra, a los 20 días del mes de septiembre del 2010**

**Firma:**

---

Dra. Soraya Rhea

# **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco en primer lugar a Dios, que es el motor de mi vida para seguir adelante, ya que me ha dado la sabiduría, confianza y fuerzas para desarrollar y finalizar este proyecto  
A mis padres, que me apoyaron en todo momento, y depositaron en mi, toda su confianza.*

*Expreso también mi gratitud a la Dra. Soraya Rhea que con paciencia y comprensión me ha sabido guiar en el desarrollo de este proyecto.*

*A todos los propietarios de las empresas investigadas, quienes gentilmente aportaron con información valiosa para llevar a cabo este trabajo.*

*Gracias a mi querida facultad y Universidad Técnica del Norte que me abrió sus puertas para desarrollarme como persona, estudiante y profesional.*

**Andrea Trujillo.**

# DEDICATORIA

El presente proyecto se lo dedico de todo corazón a Dios ya que me ha  
dado la fortaleza para lograr mis ideales, y a mis padres que en todo momento  
han estado conmigo, y me brindaron su apoyo incondicional para llegar a  
cumplir con una de mis metas, como la de culminar con éxito esta hermosa etapa  
de mi vida.

**Andrea Trujillo.**

## ÍNDICE GENERAL

|                           |      |
|---------------------------|------|
| Portada.....              |      |
| Autoría.....              | II   |
| Aprobación del Tutor..... | .III |
| Agradecimiento.....       | IV   |
| Dedicatoria.....          | V    |
| Índice general.....       | XI   |
| Índice de tablas.....     | X    |
| Índice de gráficos.....   | XI   |
| Índice de cuadros.....    | XII  |
| Índice de diagramas.....  | XIII |
| Resumen Ejecutivo.....    | XIV  |
| Abstract.....             | XV   |
| Introducción.....         | XVI  |

## CAPÍTULO I

### 1. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| 1.1 Antecedente.....                              | 1  |
| 1.2 Objetivos Diagnósticos.....                   | 2  |
| 1.3 Variables diagnósticas .....                  | 2  |
| 1.4 Indicadores de diagnóstico.....               | 3  |
| 1.5 Matriz de relación Diagnóstica.....           | 5  |
| 1.6 Instrumentos de investigación.....            | 7  |
| 1.7 Identificación de la población y muestra..... | 7  |
| 1.8 Tabulación y análisis de la información.....  | 8  |
| 1.9 Matriz F.O.D.A.....                           | 24 |
| 1.10 Cruces estratégicos FA-FO-DO-DA.....         | 26 |
| 1.11 Identificación del problema Diagnóstico..... | 28 |

## **CAPÍTULO II**

### **2. BASES TEÓRICAS CIENTÍFICAS**

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| 2.1 MODELOS.....                                  | 30 |
| 2.2 NEGOCIO, EMPRESA, INDUSTRIA.....              | 30 |
| 2.3 2.3 CONTABILIDAD.....                         | 31 |
| 2.3.1 Definición de contabilidad.....             | 35 |
| 2.3.2 Clasificación de la contabilidad.....       | 35 |
| 2.3.3 Contabilidad Financiera.....                | 35 |
| 2.3.3.1 Estados Financieros.....                  | 36 |
| 2.3.3.4 Razones Financieras.....                  | 36 |
| 2.4 CONTABILIDAD DE COSTOS.....                   | 39 |
| 2.4.1 Definición de costos.....                   | 42 |
| 2.4.2 Costos y Gastos .....                       | 42 |
| 2.4.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos..... | 43 |
| 2.4.4 Clasificación de costos.....                | 43 |
| 2.5 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS.....        | 43 |
| 2.5.1 Sistema por órdenes de producción.....      | 44 |
| 2.5.1.1 Elementos del Costo.....                  | 44 |
| 2.5.2 Sistema de Costeo por procesos.....         | 45 |
| 2.6 TEORÍA DE LOS MUEBLES.....                    | 49 |
| 2.6.2 Clasificación de los muebles.....           | 54 |
| 2.6.3 Perfil de los fabricantes.....              | 54 |
| 2.7 LOS ARTESANOS CALIFICADOS.....                | 55 |
| 2.7.1 Actividad Artesanal.....                    | 56 |
| 2.7.2 Taller artesanal.....                       | 57 |

## **CAPÍTULO III**

### **3. PROPUESTA CONTABLE**

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| 3.1 ORGANIZACIÓN Y PROCESO CONTABLE..... | 58 |
| 3.1.1 Organigrama estructura.....        | 58 |
| 3.1.1 Organigrama estructural .....      | 58 |



|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.1.8.1 Impuesto al Valor Agregado.....                          | 139 |
| 4.1.8.2 Impuesto a la Renta.....                                 | 139 |
| 4.1.9 Retención de impuestos.....                                | 141 |
| 4.1.9.1 Cuadro porcentajes retención IVA.....                    | 143 |
| 4.1.9.2 Cuadro porcentajes retención en la Fuente de<br>I.R..... | 144 |
| 4.1.9.3 Formularios de declaración de Impuestos.....             | 145 |
| 4.1.10 Gastos personales.....                                    | 145 |
| 4.1.11 Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano.....          | 146 |
| 4.2 GUÍA FINANCIERA.....                                         | 148 |
| 4.2.1 Políticas Financieras.....                                 | 148 |
| 4.2.2 Análisis Financiero.....                                   | 149 |
| 4.2.3 Indicadores Financieros.....                               | 150 |
| 4.2.3.1 Interpretación de los índices financieros.....           | 150 |
| 4.2.3.2 Aplicación de los índices financieros.....               | 155 |

## **CAPÍTULO V**

### **5. IMPACTOS**

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 5.1 Indicadores de Impactos.....        | 158 |
| 5.1.2 Análisis de impactos.....         | 158 |
| 5.1.2.1 Impacto Socio Económico.....    | 158 |
| 5.1.2.2 Impacto ambiental.....          | 160 |
| 5.1.2.3 Impacto cultural-educativo..... | 161 |
| 5.1.2.4 Impacto empresarial.....        | 162 |

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....164**

**BIBLIOGRAFÍA.....166**

**LINCONGRAFÍA.....167**

**ANEXOS.....168**

|                      |                                                                                                 |    |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Tabla Nro. 1</b>  | Es maestro calificado por la Junta de Defensa del Artesano?.....                                | 8  |
| <b>Tabla Nro. 2</b>  | Considera necesario que su empresa tenga un modelo contable – financiero?.....                  | .9 |
| <b>Tabla Nro.3</b>   | Qué tipo de controles aplica usted en su empresa para que exista una buena administración?..... | 10 |
| <b>Tabla Nro. 4</b>  | Conoce cuántos muebles produce en un mes?.....                                                  | 11 |
| <b>Tabla Nro. 5</b>  | Conoce Ud. el costo real de sus productos?.....                                                 | 12 |
| <b>Tabla Nro.6</b>   | En base qué calcula el precio de venta de sus muebles?.....                                     | 13 |
| <b>Tabla Nro. 7</b>  | Qué hace para optimizar los costos en la elaboración de los muebles?.....                       | 14 |
| <b>Tabla Nro. 8</b>  | Cuál es el material principal que usa para fabricar sus muebles?.....                           | 15 |
| <b>Tabla Nro. 9</b>  | Invierte con frecuencia en la compra de maquinarias y equipos?.....                             | 16 |
| <b>Tabla Nro. 10</b> | Su empresa cumple con todos los requerimiento tributarios y legales?.....                       | 17 |
| <b>Tabla Nro. 11</b> | Su empresa cuenta con una organización interna?..                                               |    |
| <b>Tabla Nro. 12</b> | Las formas de venta que Ud. realiza son:.....                                                   | 19 |
| <b>Tabla Nro. 13</b> | Cuando Ud. realiza una venta a crédito se respalda con documentos legales?.....                 | 20 |
| <b>Tabla Nro. 14</b> | Cree Ud. que su producto y atención al cliente cumplen con la exigencia del mismo?.....         | 21 |
| <b>Tabla Nro. 15</b> | A qué se debe La evolución y mantenimiento en el mercado de su empresa?.....                    | 22 |

|                      |                                                               |     |
|----------------------|---------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Tabla Nro. 16</b> | Cuáles son los canales de distribución de sus productos?..... | 23  |
| <b>Tabla Nro. 17</b> | plazos máximos para declarar y pagar impuestos.....           | 132 |
| <b>Tabla Nro. 18</b> | Tabla del Impuesto a la Renta 2009.....                       | 140 |
| <b>Tabla Nro. 19</b> | Cuadro de porcentajes Retención del IVA.....                  | 143 |
| <b>Tabla Nro. 20</b> | Cuadro de porcentajes Retención en la Fuente.....             | 144 |
| <b>Tabla Nro. 21</b> | Gastos personales.....                                        | 146 |
| <b>Tabla Nro. 22</b> | Interpretación de los índices Financieros.....                | 158 |
| <b>Tabla Nro. 23</b> | Impacto Socio Económico .....                                 | 159 |
| <b>Tabla Nro. 24</b> | Impacto ambiental.....                                        | 160 |
| <b>Tabla Nro. 25</b> | Impacto cultural-educativo.....                               | 161 |
| <b>Tabla Nro. 26</b> | Impacto empresarial.....                                      | 162 |

### **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

|                       |                                                                                                 |     |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Gráfico Nro. 1</b> | Ud. es maestro calificado por la Junta de Defensa del Artesano?.....                            | 8   |
| <b>Gráfico Nro. 2</b> | Considera necesario que su empresa tenga un modelo contable – financiero?.....                  | 9   |
| <b>Gráfico Nro. 3</b> | Qué tipo de controles aplica usted en su empresa para que exista una buena administración?..... | 10  |
| <b>Gráfico Nro. 4</b> | Conoce cuántos muebles produce en un mes?. .....                                                | 11  |
| <b>Gráfico Nro. 5</b> | Conoce Ud. el costo real de sus productos?.....                                                 | 12. |
| <b>Gráfico Nro.6</b>  | En base qué calcula el precio de venta de sus muebles?.....                                     | 13  |
| <b>Gráfico Nro.7</b>  | Qué hace para optimizar los costos en la elaboración de los muebles?.....                       | 14  |
| <b>Gráfico Nro.8</b>  | Cuál es el material principal que usa para fabricar sus muebles?.....                           | 15  |
| <b>Gráfico Nro. 9</b> | Invierte con frecuencia en la compra de maquinarias y equipos?.....                             | 16  |

|                        |                                                                                         |    |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Gráfico Nro. 10</b> | Su empresa cumple con todos los requerimiento tributarios y legales?.....               | 17 |
| <b>Gráfico Nro. 11</b> | Su empresa cuenta con una organización interna?.....                                    | 18 |
| <b>Gráfico Nro. 12</b> | Las formas de venta que Ud. realiza son:.....                                           | 19 |
| <b>Gráfico Nro. 13</b> | Cuando Ud. realiza una venta a crédito se respalda con documentos legales?.....         | 20 |
| <b>Gráfico Nro. 14</b> | Cree Ud. que su producto y atención al cliente cumplen con la exigencia del mismo?..... | 21 |
| <b>Gráfico Nro. 15</b> | A qué se debe La evolución y mantenimiento en el mercado de su empresa?.....            | 22 |
| <b>Gráfico Nro. 16</b> | Cuáles son los canales de distribución de sus productos?.....                           | 23 |

### **ÍNDICE DE CUADROS**

|                     |                                                |    |
|---------------------|------------------------------------------------|----|
| <b>CUADRO N° 1</b>  | Funciones de una empresa industrial.....       | 33 |
| <b>CUADRO N° 2</b>  | Análisis de la razones de liquidez .....       | 40 |
| <b>CUADRO N° 3</b>  | Análisis de la razones de operación.....       | 41 |
| <b>CUADRO N° 4</b>  | Análisis de rentabilidad.....                  | 41 |
| <b>CUADRO N° 5</b>  | Análisis de endeudamiento.....                 | 42 |
| <b>CUADRO N° 6</b>  | Hoja de costos.....                            | 46 |
| <b>CUADRO N° 7</b>  | Manual de funciones.....                       | 59 |
| <b>CUADRO N° 8</b>  | Glosario de Términos Contables .....           | 65 |
| <b>CUADRO N° 9</b>  | Formato libro diario.....                      | 68 |
| <b>CUADRO N° 10</b> | Formato de mayorización.....                   | 68 |
| <b>CUADRO N° 11</b> | Formato de balance de comprobación.....        | 68 |
| <b>CUADRO N° 12</b> | Formato de un balance General.....             | 69 |
| <b>CUADRO N° 13</b> | Formato de Estado de Pérdidas y ganancias..... | 70 |
| <b>CUADRO N° 14</b> | Formato de Estado de producción y ventas ..... | 71 |

|                            |                                                       |     |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|-----|
| <b>CUADRO N° 15</b>        | Políticas y procedimientos contables.....             | 76  |
| <b>CUADRO N° 16</b>        | Registro de ingresos.....                             | 81  |
| <b>CUADRO N° 17</b>        | Registro de gastos.....                               | 81  |
| <b>CUADRO N° 18</b>        | Formato Orden de compra.....                          | 85  |
| <b>CUADRO N° 19</b>        | Formato informe de recepción.....                     | 85  |
| <b>CUADRO N° 20</b>        | Formato Orden de pedido.....                          | 86  |
| <b>CUADRO N° 21</b>        | Formato Requisición de materiales.....                | 86  |
| <b>CUADRO N° 22</b>        | Formato de Tarjeta de existencias.....                | 87  |
| <b>CUADRO N° 23</b>        | Formato Tarjeta de tiempo.....                        | 88  |
| <b>CUADRO N° 24</b>        | Formato de planilla de trabajo.....                   | 89  |
| <b>CUADRO N° 25</b>        | Uso de materiales indirectos .....                    | 98  |
| <b>CUADRO N° 26</b>        | Formato factura .....                                 | 136 |
| <b>CUADRO N° 27</b>        | Formato Nota de venta .....                           | 136 |
| <b>CUADRO N° 28</b>        | Formato de liquidación de compras .....               | 137 |
| <b>CUADRO N° 29</b>        | Formato de Notas de Crédito.....                      | 137 |
| <b>CUADRO N° 30</b>        | Formato de Notas de Débito.....                       | 138 |
| <b>CUADRO N° 31</b>        | Formato de Comprobantes de retención.....             | 138 |
| <b>CUADRO N° 32</b>        | Interpretación de Índices financieros.....            | 150 |
| <b>ÍNDICE DE DIAGRAMAS</b> |                                                       |     |
| <b>DIAGRAMA N°1</b>        | Relación entre CIF aplicados y CIF reales.....        | 48  |
| <b>DIAGRAMA N°2</b>        | Organigrama Estructural.....                          | 58  |
| <b>DIAGRAMA N°3</b>        | Proceso Contable.....                                 | 63  |
| <b>DIAGRAMA N°4</b>        | Diseño de un plan de cuentas.....                     | 72  |
| <b>DIAGRAMA N°5</b>        | Procedimientos de Registros para la producción        | 83  |
| <b>DIAGRAMA N°6</b>        | Registros para el control de Mano de Obra .....       | 84  |
| <b>DIAGRAMA N°7</b>        | Control de la materia prima directa e indirecta ..... | 9   |
| <b>DIAGRAMA N°8</b>        | Control de la mano de obra directa e indirecta .....  | 92  |
| <b>DIAGRAMA N°9</b>        | Comprobantes de venta.....                            | 134 |
| <b>DIAGRAMA N°10</b>       | Docuemtos Complementarios.....                        | 135 |

.....

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente Informe Final de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, es el resultado de un análisis cuantitativo y cualitativo referente a la propuesta de implementar un modelo contable – financiero para empresas productoras y comercializadoras de muebles en madera en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, cuya información se la obtuvo a través de encuestas aplicadas a los propietarios de los principales talleres artesanales ubicados en los alrededores y dentro de la ciudad de Ibarra, siendo su actividad principal la elaboración y comercialización de muebles acabados y semiacabados dentro y fuera de la ciudad ; Este instrumento de investigación fue aplicado a 17 empresarios de la rama artesanal, misma que permitió detectar que estos talleres mantienen un número considerable de trabajadores así como también su producción es a mediana escala, por lo que se ha visto la necesidad de mejorar la administración de sus recursos económicos ya que este mercado crece a ritmo acelerado, y requiere ser más competitivo partiendo de administrar eficientemente sus recursos económicos, materiales y humanos.

La elaboración de muebles en madera ha sido desplazada casi en un 80% con materiales alternativos, esto hace que su costo disminuya, y la demanda aumente, son pocas las empresas que aún usan esta materia prima para producir sus muebles, y las pocas que lo hacen, ofertan su producto a un precio más elevado que el de la competencia, ya que estos muebles son más elegantes y garantizados; El modelo propuesto en este proyecto permite que el empresario identifique sus verdaderos costos de fabricación y pueda tener una mejor organización administrativa y contable, a pesar de que no estén obligados a llevar contabilidad. La implementación de este modelo, no representa costos significativos, para el empresario, pero si requiere ser aplicado por una persona conocedora de temas contables básicos, ya que su ejecución tendrá beneficios futuros para los empresarios que mantienen este tipo de negocios.

## **ABSTRACT**

This Final Report of work of a degree from the Faculty of Sciences Administrative and Economic, School of Accounting and Auditing, is the result of a quantitative and qualitative analysis on the proposal to implement an accounting model – financial enterprises producing and marketing of wood furniture in the city of Ibarra, province of Imbabura, , Whose information was obtained through surveys applied to the owners of the main craft workshops located in the surrounding area and within the city of Ibarra, remains its main activity the processing and marketing of furniture finishes, and semi-finished within and outside the city ; This research tool was applied to 17 entrepreneurs of the branch artisanal, Same as that allowed detect that these workshops maintain a considerable number of workers as well as its production is a medium-scale, so it has been the need to improve the management of their economic resources because this market is growing at an accelerated pace, and needs to be more competitive on the basis of manage efficiently their economic resources, human and material.

The development of wood furniture has been displaced almost 80 % with alternative materials, this makes its cost decrease, and the demand increases, are very few companies that still use this raw material to produce their furniture, and the few who do, offered its product to a higher price than the competition, since these furniture are more elegant and guaranteed; ; The model proposed in this project allows the employer identify its true costs of manufacturing and may have a better organization administrative and accounting, despite the fact that are not obliged to keep accounting. The implementation of this model, does not represent significant costs, for the employer, but if need be applied by a person familiar with topics basic accounting, since its implementation will take future benefits for entrepreneurs who maintain this type of business.

# **INTRODUCCIÓN**

El presente estudio que propone implementar un modelo contable financiero en empresas productoras y comercializadoras de muebles en madera en la Ciudad de Ibarra, está estructurada por cinco capítulos: Diagnóstico Situacional, Bases Teóricas, Propuesta Contable, Propuesta Tributaria - financiera, y Análisis de Impactos.

En el primer capítulo se ha realizado la investigación de campo, donde mediante encuestas realizadas a los propietarios de talleres, se llegó a determinar que muchas empresas de estas, poseen deficiencias en cuanto a la administración de sus recursos económicos se refiere, desconocen prácticamente de un manejo adecuado de su capital, y muchas de ellas estarían dispuestas a implementar un modelo que le permita contrarrestar esta situación.

En el segundo capítulo, se ha buscado las bases científicas necesarias que permitan sustentar la parte técnica de esta propuesta, mediante textos actualizados referentes a contabilidad, administración, y producción de muebles, de manera que permita obtener resultados oportunos en un determinado ejercicio económico.

En el tercer y cuarto capítulo, se puede apreciar la propuesta contable, tributaria y financiera, definida en términos sencillos de manera que sea entendible para el usuario, con estos capítulos se pretende que los propietarios de dichas empresas puedan conocer sus costos reales, aplicar un margen de utilidad lógico sobre los costos de producción, conocer reglamento tributario en cuanto a esta actividad se refiere, y realizar análisis financieros básicos para poder tomar las decisiones correctas.

Y el último capítulo contiene un análisis técnico de los impactos que la aplicación del presente proyecto puede generar a nivel económico, cultural, ambiental, y empresarial.

Finalmente este modelo contiene conclusiones con sus respectivas recomendaciones para que pueda ser tomada en cuenta, en caso de que el propietario estuviera interesado en la aplicación de este proyecto.

# CAPÍTULO I

## 1. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

### 1.1. ANTECEDENTES

El sector nacional de muebles de madera está conformado por una industria de tradición familiar, cuyo estilo predominante es el artesanal y se ha caracterizado por ofertar muebles elaborados en madera, cuya materia prima está siendo desplazada por otros insumos extraídos de este material.

La oferta nacional de muebles presenta un alto grado de división, dado que está integrada mayoritariamente por pequeñas y medianas empresas a nivel nacional, mismas que se dedican a la elaboración y comercialización de estos productos.

Actualmente la oferta de muebles crece a ritmo acelerado, esto se debe a que los muebles artesanales hechos con madera son reemplazados por materiales semi-facturados como tableros aglomerados, contrachapados, melamínicos, MDF etc. que resultan ser más económicos, y permiten agilizar el proceso de fabricación de los mismos.

En Ibarra encontramos aproximadamente 17 talleres principales dedicados a la elaboración y comercialización de muebles, los mismos que se encuentran ubicados en los alrededores de la ciudad, el 12% de estos manejan un control administrativo eficiente, el 47% lo hace con medianas bases técnicas, y el 41% lo hace empíricamente; Su calidad, presentación, y precio, varía de acuerdo al mercado meta a los cuales estos se dirigen, sus productos son distribuidos en los locales comerciales del centro de Ibarra, y en ocasiones en sus propios almacenes para que sean vendidos al consumidor final.

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 OBJETIVO GENERAL**

Realizar un diagnóstico situacional de las empresas productoras y comercializadoras de muebles en la ciudad de Ibarra, con el fin de establecer y solucionar su problemática contable y financiera actual.

### **1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

**1.2.2.1** Desarrollar la investigación de campo para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA), existentes en este tipo de empresas.

**1.2.2.2** Analizar el sistema de registros contables usados en estas empresas, para conocer su eficiencia y proponer mejoras en caso de necesitarlo.

**1.2.2.3** Realizar un análisis de los métodos usados en su producción, para determinar su nivel de rendimiento productivo y administrativo.

**1.2.2.4** Determinar a través de un estudio, la calidad de recurso humano con el que cuentan estas empresas, para conocer sus capacidades, valores y debilidades.

## **1.3 VARIABLES DEL DIAGNÓSTICO**

1.3.1 Contexto externo e interno de las empresas

1.3.2 Proceso contable y financiero

1.3.3 Producción

1.3.4 Talento Humano

## **1.4 INDICADORES DEL DIAGNÓSTICO**

### **1.4.1 Contexto externo e interno de las empresas**

1.4.1.1 Fortalezas

1.4.1.2 Oportunidades

1.4.1.3 Debilidades

1.4.1.4 Amenazas

### **1.4.2 Proceso Contable financiero**

1.4.2.1 Registros y políticas contables

1.4.2.2 Documentos de uso interno

1.4.2.3 Sistema de control de inventarios

1.4.2.4 Estados financieros

1.4.2.5 Financiamiento

1.4.2.6 Rentabilidad

1.4.2.7 Tributación

### **1.4.3 Producción**

1.4.3.1 Materia Prima

1.4.3.2 Mano de obra

1.4.3.3 Costos generales de fabricación

1.4.3.4 Costos de producción

#### **1.4.4 Talento humano**

**1.4.4.1** Mano de obra calificada

**1.4.4.2** Experiencia del personal

**1.4.4.3** Jornada Laboral

**1.4.4.4** Política salarial

### 1.5. MATRIZ DE RELACIÓN

| <b>OBJETIVO</b>                                                                                                                                     | <b>VARIABLE</b>                                   | <b>INDICADORES</b>                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>FUENTE</b>               | <b>TÉCNICAS</b>                                                                                                                                | <b>INFORMANTES</b>                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Desarrollar la investigación de campo para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas existentes en este tipo de empresas.   | <b>Contexto externo e interno de las empresas</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fortalezas</li> <li>- Oportunidades</li> <li>- Debilidades</li> <li>- Amenazas</li> </ul>                                                                                                                                            | Primaria                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuestas</li> </ul>                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Propietarios</li> <li>- Maestros de taller</li> </ul> |
| Analizar el sistema de registro contable y financiero usado en estas empresas para conocer su eficiencia y proponer mejoras en caso de necesitarlo. | <b>Procesos Contable</b>                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Registros y políticas contables</li> <li>- Documentos de uso interno</li> <li>- Sistema de control de inventarios</li> <li>- Estados financieros</li> <li>- Tributación</li> <li>- Financiamiento</li> <li>- Rentabilidad</li> </ul> | Primaria<br>Y<br>Secundaria | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuestas</li> <li>- Libros</li> <li>- Manuales</li> <li>- Internet</li> <li>- Observación</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Propietarios</li> <li>- Maestros de taller</li> </ul> |

|                                                                                                                                                              |                                     |                                                                                                                                                                                                 |                                      |                                                                                                    |                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Realizar un análisis de los métodos usados para su producción para determinar su nivel de rendimiento productivo y administrativo.</p>                    | <p><b>Control de Producción</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Materia Prima</li> <li>- Mano de obra</li> <li>- Costos generales de fabricación</li> <li>- Costos de producción</li> </ul>                            | <p>Primaria<br/>Y<br/>Secundaria</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuesta</li> <li>- Internet</li> <li>- Libros</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Propietarios</li> <li>- Maestros de taller</li> </ul> |
| <p>Determinar a través de un estudio, la calidad de recurso humano con el que cuentan las empresas, para conocer sus capacidades, valores y debilidades.</p> | <p><b>Talento humano</b></p>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mano de obra calificada</li> <li>- Experiencia del personal</li> <li>- Jornada Laboral</li> <li>- Política salarial</li> <li>- Capacitación</li> </ul> | <p>Primaria<br/>Y<br/>Secundaria</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuesta</li> <li>- Libros</li> <li>- Internet</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Propietarios</li> </ul>                               |

## **1.6 INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

En relación a los objetivos del presente estudio, se emplearon un conjunto de instrumentos y técnicas de recolección de información de datos dirigidas a cumplir los planes propuestos y son:

### **1.6.1 INFORMACIÓN PRIMARIA**

#### **1.6.1.1. Encuestas**

Se aplicó encuestas a los propietarios de estas empresas que a su vez eran los maestros de taller en algunos de estos negocios, lo que nos permitió recopilar datos importantes mediante la aplicación de un cuestionario de preguntas cerradas ya que de esta manera se pudo obtener información verídica en el aspecto contable, financiero y de producción.

### **1.6.2 INFORMACIÓN SECUNDARIA**

#### **1.6.2.1 Textos e internet**

Se utilizó bibliografía especializada en el área financiera y contable extraída de textos y libros, así como también se obtuvo información a través del internet que fue de gran ayuda para aportar en el desarrollo de esta investigación.

## **1.7 IDENTIFICACIÓN DE LA POBLACIÓN**

### **1.7.1 POBLACIÓN**

La investigación abarca a los principales talleres artesanales de muebles ubicados en la ciudad de Ibarra, siendo un total de diecisiete talleres los directamente relacionadas con la investigación.

### 1.7.2 MUESTRA

Debido a que la población donde se realizó la investigación no supera los 30 elementos, fue posible realizar un censo a los propietarios de los principales talleres productores y comercializadores de muebles ubicados en la ciudad de Ibarra, por lo tanto no utilizamos la fórmula muestral.

## 1.8 TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

La presente encuesta permite conocer el manejo contable y financiero de las empresas productoras y comercializadoras de muebles en madera en la ciudad de Ibarra.

### 1.8.1 Encuestas aplicadas a los propietarios de las empresas moblares (Ver anexo 1)

A continuación se presenta el análisis de la información obtenida en la aplicación de las 17 encuestas realizadas.

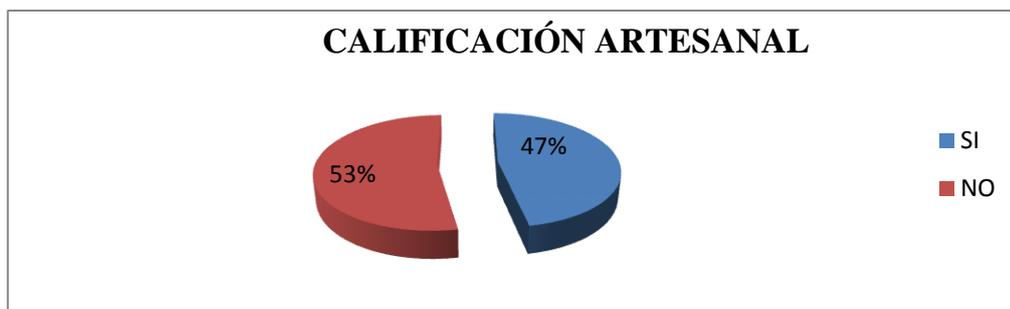
#### 1- ¿Ud. es maestro calificado por la Junta de Defensa del Artesano?

TABLA N° 1

| Indicador | Frecuencia | %           |
|-----------|------------|-------------|
| SI        | 8          | 47%         |
| NO        | 9          | 53%         |
|           | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 1



### 1.1 Análisis

En base a las repuestas obtenidas en esta investigación , se confirma que menos de la mitad del total de estas pequeñas industrias encuestadas sus propietarios poseen un título de artesano calificado con un porcentaje del 47% en relación al 53% que no cuentan con esta calificación lo que les genera desventajas ante a competencia.

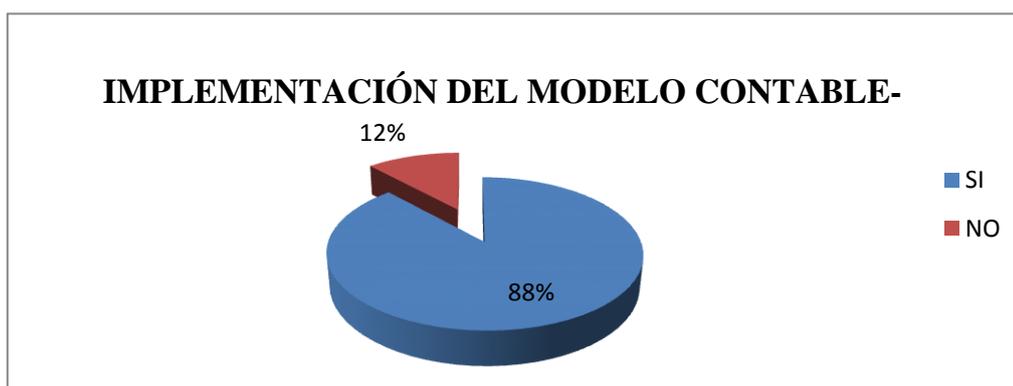
2- ¿Considera necesario que su empresa tenga un modelo contable – financiero, para administrar de mejor manera su negocio en cuanto a la producción, comercialización y venta de sus productos?

**TABLA N° 2**

| Indicador    | Frecuencia | %           |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 15         | 88%         |
| NO           | 2          | 12%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

**GRÁFICO N° 2**



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

## 2.1 Análisis

A través de la encuesta realizada a diecisiete lugares dedicados a la producción y comercialización de muebles, podemos conocer que quince de estos están interesados en aplicar un modelo contable-financiero, ya que consideran que es de suma importancia mantener un control en la empresa para que exista una mejor administración financiera, productiva y comercial.

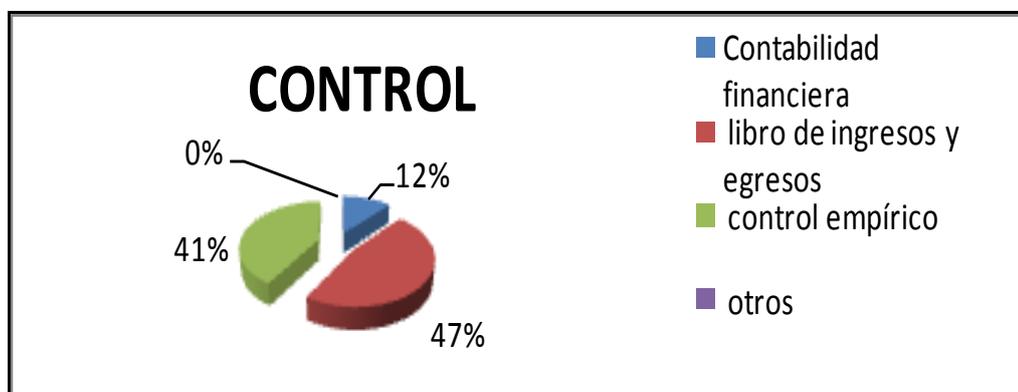
### 3- ¿Qué tipo de controles aplica usted en su empresa para que exista una buena administración?

TABLA N° 3

| Indicador                   | Frecuencia | %           |
|-----------------------------|------------|-------------|
| Contabilidad financiera     | 2          | 12%         |
| libro de ingresos y egresos | 8          | 47%         |
| control empírico            | 7          | 41%         |
| otros                       | 0          | 0%          |
| <b>TOTAL</b>                | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 3



### 3.1 Análisis:

Con esta investigación se puede conocer que apenas 2 de las 17 empresas encuestadas llevan un control contable es decir cuentan con un sistema contable básico que no controla la producción, el 47% lo hace a través de un registro de ingresos y gastos que les permite conocer simplemente resultados imprecisos de su actividad comercial, el 41% no lleva ningún tipo de control es decir se maneja empíricamente a través de su experiencia

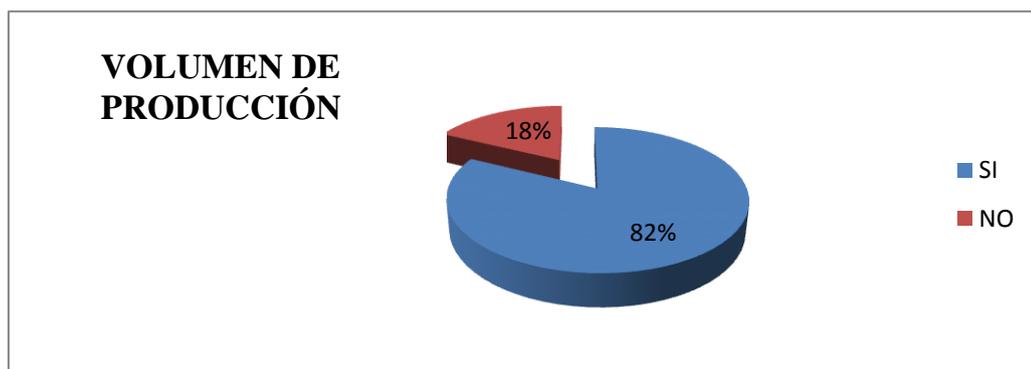
#### 4- ¿Conoce exactamente cuántos muebles produce en un mes?

**TABLA N° 4**

| Indicador    | Frecuencia | %           |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 14         | 82%         |
| NO           | 3          | 18%         |
| <b>Total</b> | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

**GRÁFICO N° 4**



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

#### 4.1 Análisis

De las diecisiete empresas investigadas, el 82% aseguran conocer el número de unidades de muebles que su empresa produce en un mes, así su conocimiento sea solo tentativo puesto que la producción de muchas de ellos no es de mayor escala, mientras que el 18% solo estima las posibles unidades producidas en este tiempo puesto que no mantienen ningún control de producción.

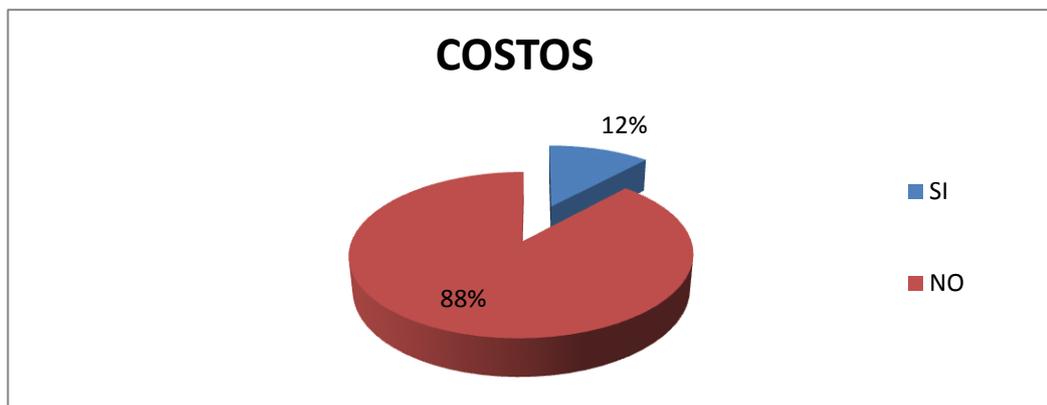
#### 5- ¿Conoce Ud. el costo real de sus productos?

TABLA N° 5

| Indicador    | Frecuencia | %           |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 2          | 12%         |
| NO           | 15         | 88%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 5



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

### 5.1 Análisis

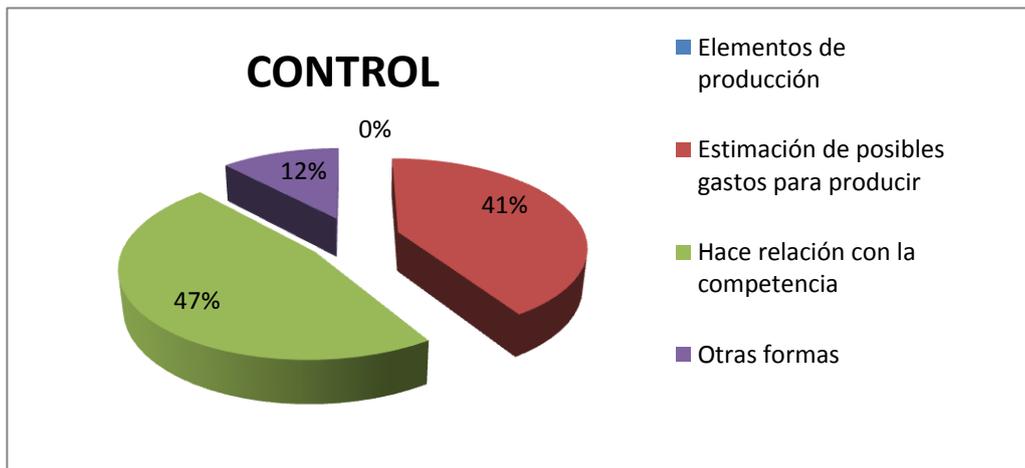
EL 12% de las empresas encuestadas a través de un control dicen conocer cuanto invierten en la elaboración de un mueble así este costo no sea real; mientras que el 88% solo estiman empíricamente cuanto invierten en cada mueble elaborado para aplicar sobre este costo estimado la utilidad y ofertar el precio de venta .

### 6- ¿En base a qué calcula el precio de venta de sus muebles?

**TABLA N° 6**

| Indicador                                   | Frecuencia | %           |
|---------------------------------------------|------------|-------------|
| Elementos de producción                     | 0          | 0%          |
| Estimación de posibles gastos para producir | 7          | 41%         |
| Hace relación con la competencia            | 8          | 47%         |
| Otras formas                                | 2          | 12%         |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

**GRÁFICO N° 6**



Fuente: Encuestas, julio 2009  
 Autor: Andrea Trujillo

### 6.1 Análisis

Mediante esta pregunta se determina que el 41% de los encuestados estiman su precio de venta sobre los gastos incurridos para elaborar los muebles como es la compra de materiales y pago de salarios, por lo que este precio tiene una estimación un tanto aceptable pero no real, el 47% en cambio lo hace a través de la competencia, sin dejar a un lado una breve revisión de su gastos estimados, y el 12% obtuvo su precio de venta, combinando las dos primeras alternativas, y tomando en cuenta otros factores que afectan en la elaboración de los muebles.

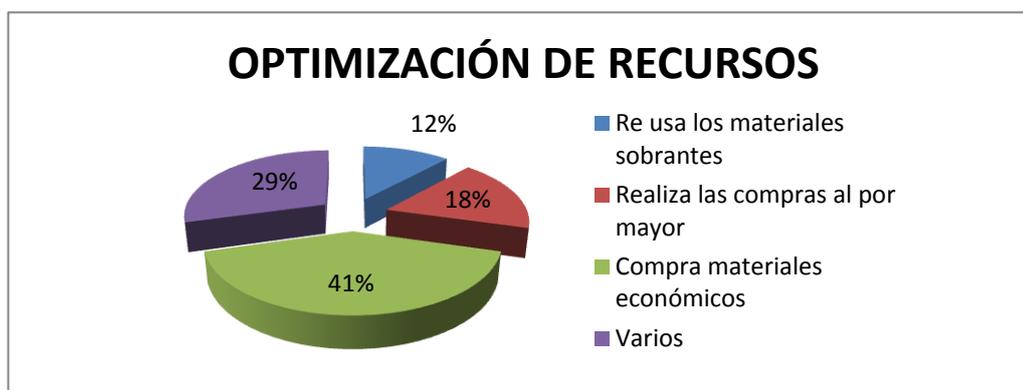
### 7- ¿Qué hace para optimizar los costos en la elaboración de los muebles que Ud. fabrica y comercializa?

TABLA N° 7

| Indicador                        | Frecuencia | %           |
|----------------------------------|------------|-------------|
| Re usar los materiales sobrantes | 2          | 12%         |
| Realiza las compras al por mayor | 3          | 18%         |
| Compra de materiales económicos  | 7          | 41%         |
| Varios                           | 5          | 29%         |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
 Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 7



Fuente: Encuestas, julio 2009  
 Autor: Andrea Trujillo

### 7.1 Análisis

Mediante la investigación realizada, se denotó que de las diecisiete empresas encuestadas apenas tres realizan compras al por mayor, porque aseguran que cuando el volumen de compras es alto el costo tiende a reducir, nueve de ellas elaboran muebles con materiales de bajo costo y re usan los materiales sobrantes, que probablemente sean de mala calidad los que les permitirá vender a un precio sumamente económico, y las cinco restantes prefieren usar varias alternativas como compras al por mayor, rehusar los materiales en buen estado sin que afecte la calidad del producto, comprar a crédito etc. Ya que todo esto les permite reducir su costo de fabricación

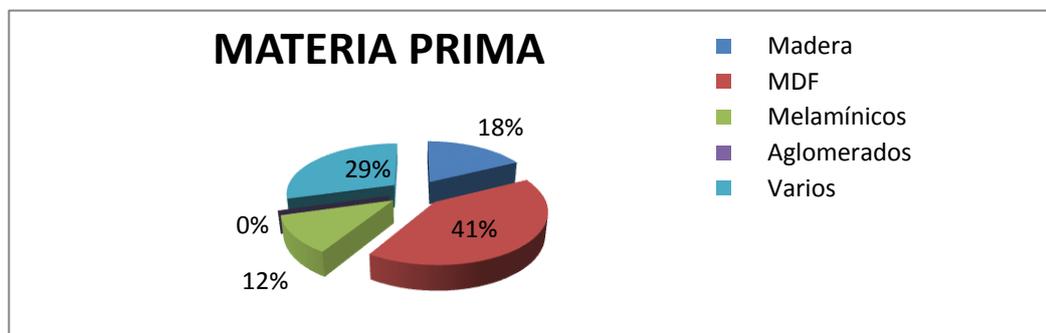
### 8- ¿Cuál es el material principal que usa para fabricar sus muebles?

**TABLA N° 8**

| Indicador    | Frecuencia | %           |
|--------------|------------|-------------|
| Madera       | 3          | 18%         |
| MDF          | 7          | 41%         |
| Melamínicos  | 2          | 12%         |
| Aglomerados  | 0          | 0%          |
| Varios       | 5          | 29%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
 Autor: Andrea Trujillo

**GRÁFICO N° 8**



Fuente: Encuestas, julio 2009  
 Autor: Andrea Trujillo

### 8.1 Análisis

A través de la investigación también se puede conocer que sólo el 18% de los encuestados ofertan muebles puros de madera por lo que sus precios son elevados pero la calidad de sus productos es garantizada, el 53% los fabrican con materiales de MDF y melamine por ser un producto más económico que la madera y menos trabajoso, mientras que el 29% elaboran muebles combinados madera con MDF y posiblemente otros materiales que les permitan reducir sus costos y aminorar su tiempo de fabricación sin perder su calidad.

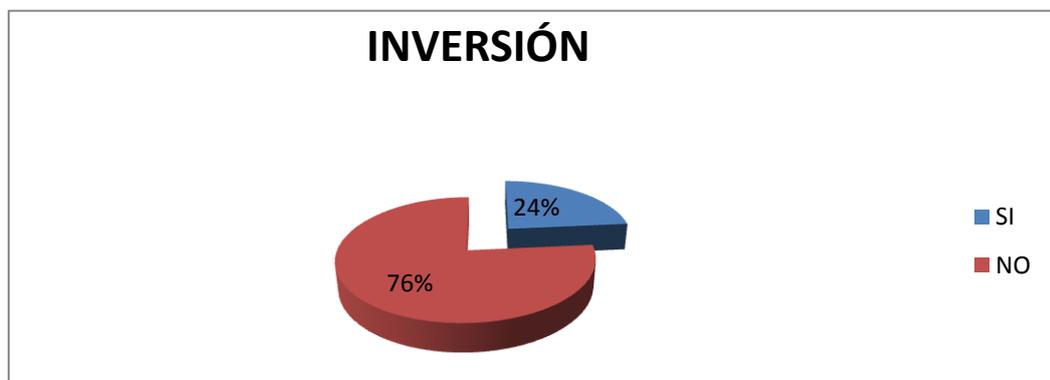
### 9- ¿Invierte con frecuencia en la compra de maquinarias y equipos para la producción de muebles?

TABLA N° 9

| Indicador    | Frecuencia | %           |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 4          | 24%         |
| NO           | 13         | 76%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Truiillo

GRÁFICO N° 9



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Truiillo

### 9.1 Análisis

El 24% de estos negocios investigados invierten en tecnología para mejorar su productividad y calidad en sus muebles por lo que poseen en sus talleres ciertas máquinas indispensables para optimizar el trabajo lo que les permite fabricar en menor tiempo y ahorrar dinero, y el 76% no lo hace por falta de recursos económicos y financiamientos por instituciones bancarias.

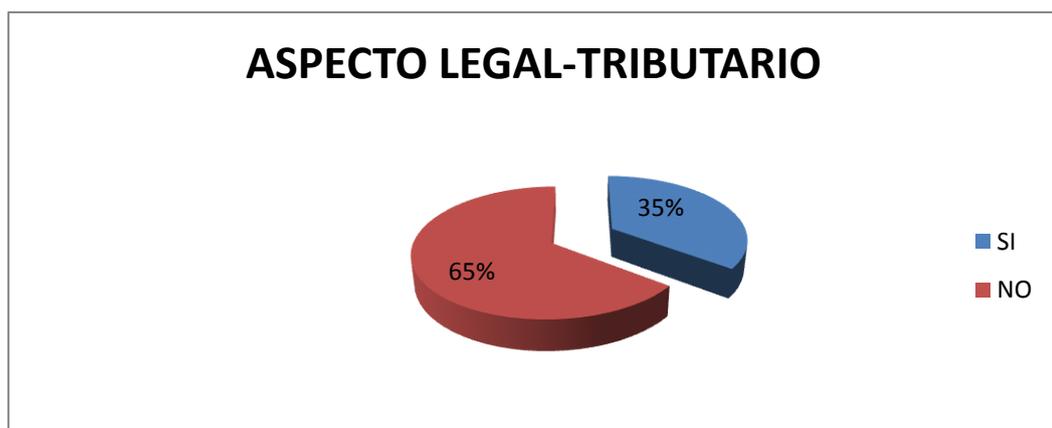
10- ¿Su empresa cumple con todos los requerimientos legales y tributarios establecidos por el actual gobierno?

TABLA N° 10

| Indicador    | Frecuencia | %           |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 6          | 35%         |
| NO           | 11         | 65%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 10



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

### 10.1 Análisis

Seis de las diecisiete empresas encuestadas, aseguran cumplir con todos los reglamentos tributarios y legales impuestos por el gobierno actual como son impuestos, seguridad social de los empleados, salarios etc. y once de ellas lo hacen parcialmente, es decir se limitan solo a declarar y pagar impuestos tributarios en el plazo que les corresponde, y acuden a terceras personas para un llenado de formularios de manera mensual o semestral.

### 11- ¿Su empresa cuenta con una organización interna para administrar de mejor manera sus recursos materiales y económicos?

TABLA N° 11

| Indicador    | Frecuencia | %           |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 5          | 29%         |
| NO           | 12         | 71%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 11



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

### 11.1 Análisis

El 29% de estas empresas mantienen una organización interna que les permite administrar de mejor manera sus recursos económicos, materiales y humanos, y el 71% desconoce de este tipo de organización por lo tanto afirma no tenerlo.

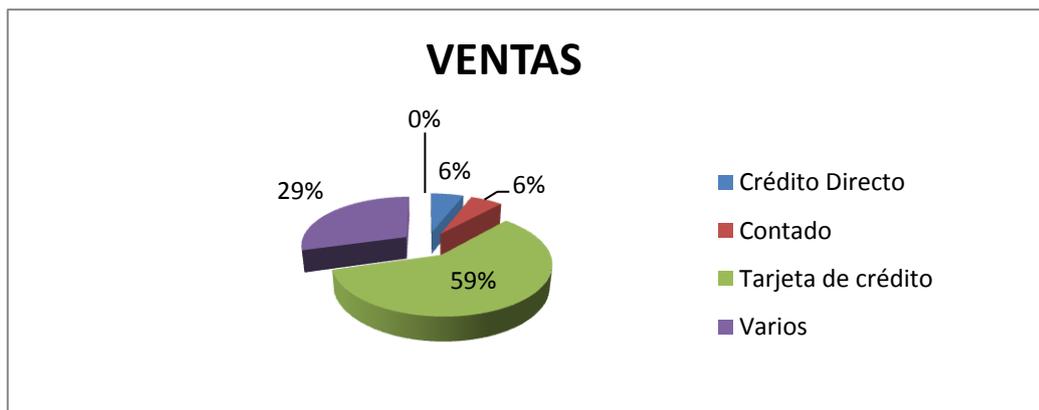
### 12- Las formas de venta que Ud. realiza son:

TABLA N° 12

| Indicador          | Frecuencia | %           |
|--------------------|------------|-------------|
| Crédito Directo    | 1          | 6%          |
| Contado            | 1          | 6%          |
| Tarjeta de crédito | 10         | 59%         |
| Varios             | 5          | 29%         |
| Otros              | 0          | 0%          |
| <b>TOTAL</b>       | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 12



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

### 12.1 Análisis

El 6% de estas empresas venden sólo a crédito, ya que afirman, que de esta manera se puede obtener más beneficios a través de intereses, a pesar de que corren un gran riesgo de incobrabilidad, el otro 6% vende sólo al contado ya que prefieren fijar un margen de utilidad y no tener riesgo, mientras que el 59% prefiere las T/C por la seguridad que estas brindan, y el resto de empresas utilizan todos los sistemas posibles para que sus productos no se queden almacenados.

### 13. ¿Cuando Ud. realiza una venta a crédito se respalda con documentos legales?

TABLA N° 13

| Indicador    | Frecuencia | %           |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 5          | 29%         |
| NO           | 12         | 71%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 13



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

### 13.1 Análisis

El 29% de las empresas encuestadas cuando realizan ventas a crédito se respaldan con documentos legales como; pagarés, letras de cambio, contrato de compra y venta debidamente legalizadas etc., y el 71% lo hace con documentos sencillos o de papelería que no garantizan el cobro del mismo y por lo tanto tienen riesgo de incobrabilidad.

**14- ¿Cree Ud. que su producto y atención al cliente cumplen con la exigencia del mismo?**

TABLA N° 14

| Indicador    | Frecuencia | %           |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 12         | 71%         |
| NO           | 5          | 29%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 14



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

### 14.1 Análisis

El 71% de estas empresas aseguran que su producto satisface el gusto y la exigencia del consumidor, mientras que el 29% cree que sus muebles y atención no satisfacen al cliente por lo que se refleja también en sus ventas, y están dispuestas a implementar cambios en su administración para mejorar el proceso productivo y comercial.

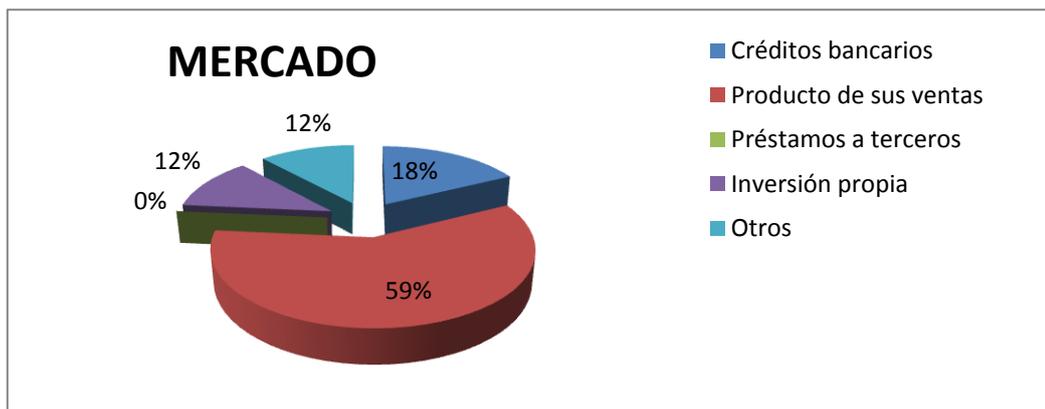
### 15- La evolución y mantenimiento en el mercado de su empresa se debe a;

TABLA N° 15

| Indicador              | Frecuencia | %           |
|------------------------|------------|-------------|
| Créditos bancarios     | 3          | 18%         |
| Producto de sus ventas | 10         | 59%         |
| Préstamos a terceros   |            | 0%          |
| Inversión propia       | 2          | 12%         |
| Otros                  | 2          | 12%         |
| <b>TOTAL</b>           | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 15



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

### 15.1 Análisis

El 59% de las empresas investigadas consideran que mantenerse en el mercado se debe al volumen de sus ventas, el 12 y el 18% asegura que siempre ha realizado inversiones y préstamos para que su actividad comercial pueda crecer, y el 12% utiliza estrategias de venta para ser competitivos al momento de vender.

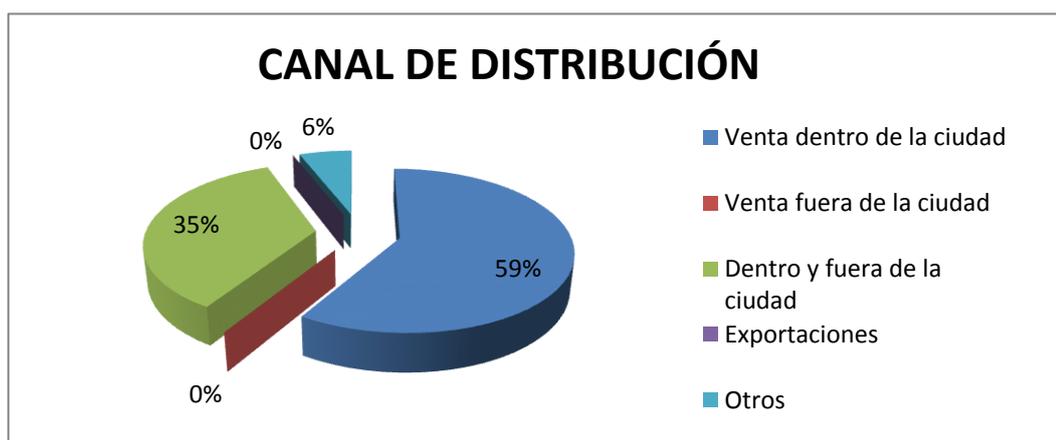
### 16- ¿Cuáles son los canales de distribución de sus productos?

TABLA N° 16

| Indicador                   | Frecuencia | %           |
|-----------------------------|------------|-------------|
| Venta dentro de la ciudad   | 10         | 59%         |
| Venta fuera de la ciudad    |            | 0%          |
| Dentro y fuera de la ciudad | 6          | 35%         |
| Exportaciones               |            | 0%          |
| Otros                       | 1          | 6%          |
| <b>TOTAL</b>                | <b>17</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

GRÁFICO N° 16



Fuente: Encuestas, julio 2009  
Autor: Andrea Trujillo

### **16.1 Análisis:**

El 59% de las empresas investigadas comercializan sus muebles a locales comerciales ubicados en el centro de la ciudad, mientras que el 35% oferta también sus muebles fuera de ella ya que cuentan con varios locales que demandan de sus muebles por lo que les permite expandir su mercado y generar más utilidad, pese a que sus talleres se encuentran ubicados en la ciudad de Ibarra y el 6% lo venden a consumidores finales y lo ofertan dentro y fuera de la ciudad.

## **1.9. MATRIZ F.O.D.A.**

### **1.9.1. Fortalezas**

- a) La materia prima utilizada en la elaboración de los muebles es garantizada, por lo que los productos son de calidad.
- b) Uso combinado de materia prima en la elaboración de muebles.
- c) Optimizan el costo de su producto, adquiriendo materiales económicos de buena calidad.
- d) Cumplen con los requerimientos legales y tributarios elementales.
- e) Se respaldan con documentos autorizados y legales en ventas a crédito.
- f) Mantienen una buena atención al cliente
- g) En su mayoría tienen calificación artesanal lo que les exonera de algunas obligaciones tributarias.

### **1.9.2. Oportunidades**

- a) Su crecimiento es constante ya que su producto es competitivo.
- b) Posicionamiento en el mercado local.

- c) Acceso a programas de financiamiento para microempresarios para implementar stocks de inventarios y adquisición de maquinarias.
- d) Programas de capacitación por organizaciones privadas para mejorar la calidad del mueble
- e) Existen ONG'S que poseen un programa de capacitación para que sus clientes puedan manejar su propio negocio como requisito necesario para otorgarles un crédito.

#### **1.9.3. Debilidades.**

- a) La mayoría de estas empresas manejan un control empírico de su actividad económica.
- b) No tienen conocimiento exacto de cuanto pueden producir en un mes.
- c) No invierten en la compra de maquinarias que les permita ahorrar ciertos costos.
- d) No existe personal específico que se encargue de la administración de su actividad.
- e) El espacio físico para elaborar los muebles de algunos talleres es insuficiente
- f) No mantienen un stock permanente de los insumos necesarios para la elaboración de los muebles.

#### **1.9.4. Amenazas**

- a) Inestabilidad económica en el país.
- b) Empresas que poseen mejor tecnología e infraestructura para realizar sus actividades.
- c) Pérdida o insatisfacción de clientes por falta de organización en la entrega y variedad de productos.

- d) Venta de muebles elaborados con material distinto a la madera a precios más económicos.
- e) Mercado competitivo.

## **1.10. CRUCES ESTRATÉGICOS DE LA MATRIZ F.O.D.A.**

### **1.10.1. Cruce Estratégico FA (Fortalezas – Amenazas)**

- Las empresas de muebles se caracterizan por trabajar en su mayoría con madera garantizada o combinando materiales de calidad que garantice la duración del mismo, mientras que la competencia fabrica muebles de material distinto y no puede garantizar el mismo tiempo de duración que el resto del mercado.
- Estas empresas en su mayoría poseen muebles elaborados con detalles artesanales atractivos realizados a mano por lo que son preferidos de sus clientes, aunque el costo sea un poco más alto de su competencia, que a pesar de que poseen mejor tecnología e infraestructura no pueden ofertar estos productos por su complejidad de elaboración.
- Parte de las empresas investigadas cumplen con todos requerimientos legales y tributarios, y mantienen un respaldo cuando realizan ventas a crédito de sus operaciones, esto puede asegurar que pese a la inestabilidad económica en el país podrá mantenerse siempre a flote.

### **1.10.2. Cruce Estratégico FO (Fortalezas – Oportunidades)**

- La materia prima utilizada es garantizada sea solo madera o combinada con otros elementos, por lo que permite la expansión de estos muebles por toda la ciudad de Ibarra haciéndose muy notable su crecimiento ya que el producto que ofertan es muy competitivo, y además permite su posicionamiento en el mercado local.
- El mantener una buena atención al cliente ya sea en el servicio o en el producto, ha sido gracias a programas de capacitación por organizaciones privadas para mejorar la calidad del mueble y por ende que su negocio sea competitivo.
- Para estas empresas que cumplen con todos requerimientos legales el mercado financiero le da oportunidad de acceder a programas de financiamiento ya que estos son exclusivos para microempresarios que sean competitivos.

### **1.10.3. Cruce Estratégico DO (Debilidades – Oportunidades)**

- Las instituciones financieras otorgan a este tipo de empresas créditos para que puedan invertir en la compra de maquinarias, implementar stocks de inventarios, o aumentar el espacio físico para elaborar los muebles.

- Los propietarios de estas empresas pueden ser preparados por personal de ONG'S que capacitan para que puedan administrar sus negocios, y les permita dejar de llevar un control empírico de su empresa, e incluso les podría ayudar a ser unos buenos administradores.

#### **1.10.4. Cruce Estratégico DA (Debilidades – Amenazas):**

- Las empresas no invierten en la compra de maquinarias que les permita reducir ciertos costos de fabricación por lo que el costo de sus muebles puede ser más elevado en relación a la competencia que puede poseer mejor tecnología e infraestructura para realizar sus actividades.
- El diseño de un modelo contable-financiero puede hacer que la empresa deje de manejar empíricamente su actividad, e incluso puede conocer cuánto necesita para producir un mueble, y cuanto puede producir en un periodo determinado, y de esta manera hacer de este un negocio próspero a pesar de la Inestabilidad económica en el país y del creciente mercado competitivo.

### **1.11 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO**

Luego de haber realizado un diagnóstico de la situación actual que atraviesan las empresas investigadas respecto a su gestión financiera y contable, se puede establecer que las problemáticas más significativas son las siguientes;

- **Falta de un Control Contable – Financiero:** Este es uno de los principales problemas que atraviesa en su mayoría estas empresas ya que sin este control, no se puede o
  
- **Deficiente control de producción:** En muchas de estas empresas existe un alto nivel de desperdicio de materiales, mano de obra y tiempo, además los costos de los muebles son determinados empíricamente, y por ende el precio de venta lo estiman a través de la competencia.
  
- **Ausencia de criterios de comercialización:** Actualmente la oferta de muebles crece aceleradamente por ello cada uno de estos negocios debe estar en constante cambio, renovando diseños y modalidades de venta para ser más competitivos y satisfacer al cliente.

*En resumen este tipo de empresas carece de una buena administración financiera, ya que su negocio está basado en la experiencia y desconocen de muchos aspectos técnicos y científicos respecto a un control contable, financiero y tributario por lo que ocasiona un malestar en el manejo operativo y por ello es necesario la aplicación de este modelo contable - financiero que les permita contrarrestar este problema actual.*

## **CAPÍTULO II**

### **2. BASES TEÓRICAS CIENTÍFICAS**

#### **2.1 MODELOS**

Un modelo es el diseño que representa un conjunto real, con cierto grado de precisión y en la forma más completa posible, pero sin pretender aportar una réplica de lo que existe en la realidad. Los modelos son muy útiles para describir, explicar o comprender mejor la realidad, cuando es imposible trabajar directamente en la realidad en sí.

##### **2.1.1 TIPOS DE MODELOS**

###### **2.1.1.1 Modelo cualitativo**

Los modelos cualitativos determinan las relaciones entre diferentes factores o componentes de un sistema no pretenden cuantificar dichas relaciones sino solamente facilitar el entendimiento de cómo funciona el proceso específico que nos interesa.

###### **2.1.1.2 Modelo cuantitativo**

Después de desarrollar un modelo cualitativo que represente adecuadamente la realidad, podemos proceder a incluir números y expresiones matemáticas para convertirlo en un modelo cuantitativo. Este paso ayuda a refinar el modelo conceptual al intentar de introducir valores numéricos a todos los factores incluidos en el modelo.

## **2.2 NEGOCIO, EMPRESA, INDUSTRIA**

### **2.2.1 EL NEGOCIO**

MOLINA Antonio (1981) manifiesta; “El negocio está considerado como toda actividad que persigue un lucro abarcando el ámbito universal de las actividades comerciales e industriales cuya finalidad es satisfacer las necesidades de los consumidores y su objetivo principal es la obtención de utilidades“

*He seleccionado la definición de este autor porque menciona en forma clara que un negocio es una actividad comercial que persigue un beneficio económico, para mayor claridad expongo una definición personal; Negocio es una operación donde intervienen un grupo de personas, cuya actividad puede estar relacionada con la producción, distribución y venta de bienes y servicios.*

### **2.2.2 LA EMPRESA**

MOLINA Antonio (1981) indica ; “ La empresa es la organización de negocio orientada a ofrecer bienes y servicios para los consumidores cuyas responsabilidades son atender las necesidades de sus clientes ofreciendo artículos y servicios de buena calidad Procurar ganancias para sus inversionistas y pagar remuneraciones legales y justas a sus trabajadores”.

CHILQUINGA Manuel (2001) dice; “La empresa es aquella que se dedica a la compra y venta de mercaderías , actuando como intermediarios entre productores y consumidores , actividad que les permite obtener adecuados márgenes de utilidad , siendo también una unidad económica que combina ciertos factores de producción para luego poder comercializarlos.

*He escogido estas definiciones expuestas por estos autores, porque resaltan en forma general lo que es una empresa y cómo influye en nuestra sociedad, para mayor claridad expongo la siguiente definición personal; Una empresa es una organización que realiza actividades económicas y debe ser legalmente constituida, la misma que podrá generar fuentes de empleo aportando activamente a la economía del país.*

### **2.2.3 LA INDUSTRIA**

CHILQUINGA Manuel (2001) expone; “Las industrias son aquellas que utilizando los factores de la producción se dedica a la transformación de forma o de fondo de materia prima en productos terminados o semielaborados, los mismos que posteriormente son comercializados generando un margen de utilidad

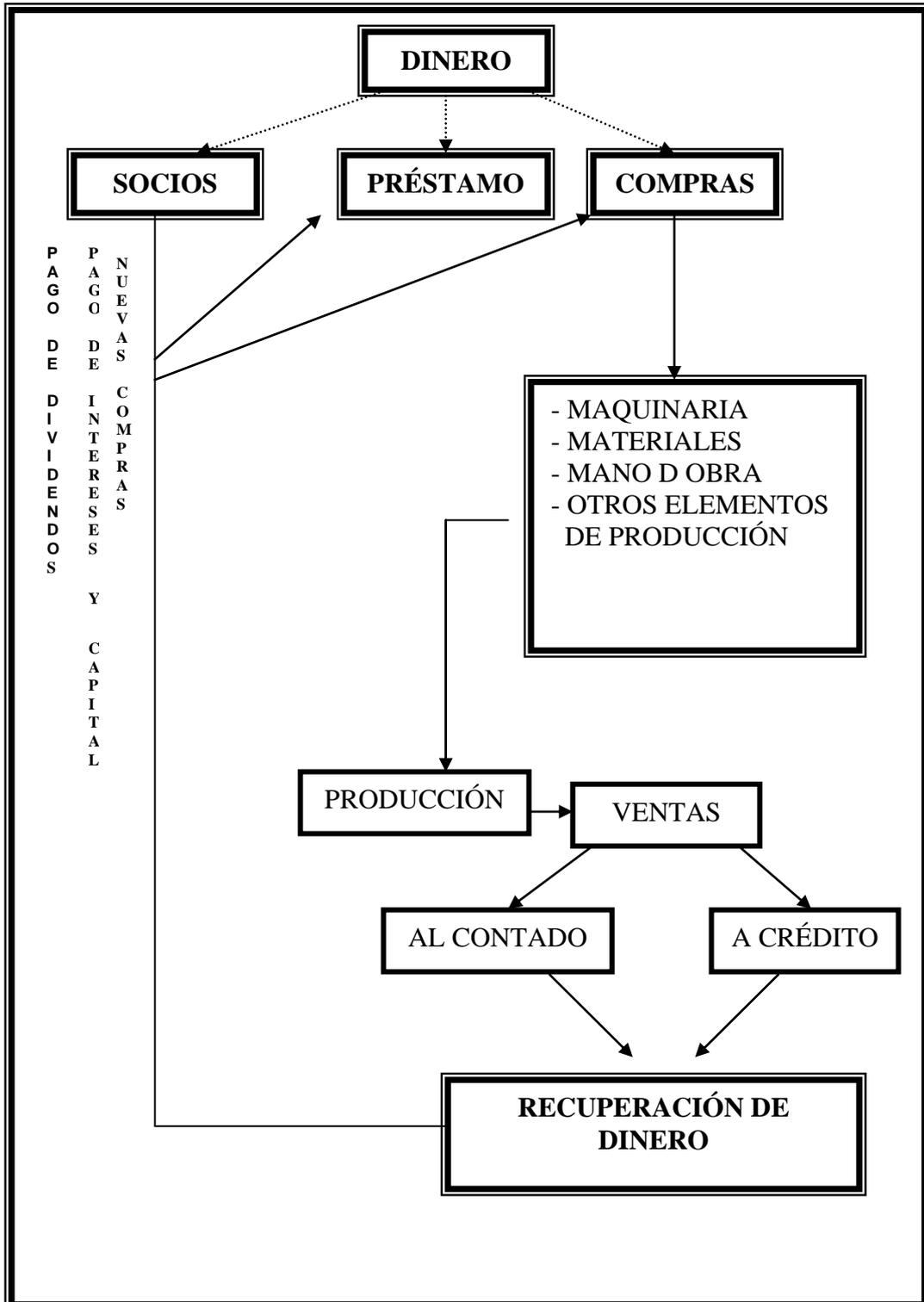
*He tomado la definición de este autor porque expone de una forma explícita lo que es una industria y a que se dedica, que recursos utiliza para sus funcionamiento y su actividad económica en general, para mayor comprensión defino a la industria en términos personales; La industria realiza operaciones económicas ejecutadas para la obtención, transformación de materia prima para darles un valor agregado y satisfacer mayormente las necesidades del consumidor.*

#### **2.2.3.1 Funciones de una empresa industrial**

Una industria orienta sus recursos a una actividad productiva más o menos homogénea y transforma un producto de determinado valor en algo de mayor valor.

La empresa industrial se caracteriza por su grado de complejidad en cuanto a su organización ya que estas se dedican a la producción de bienes para su venta, es por esto que se ha visto la necesidad de aplicar un proceso administrativo como requisito de eficiencia y sus funciones se resumen de la siguiente manera;

CUADRO Nº 1



**La división funcional en el área de producción de una industria permite:**

- Planificar debidamente las actividades por centros o departamentos.
- Presupuestar y procesar adecuadamente los costos y gastos de cada uno.
- Controlar la productividad y producción de bienes y servicios de los distintos centros.

**ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL Y FUNCIÓN DEL DEPARTAMENTO CONTABLE EN LA INDUSTRIA**

**Sección contabilidad general**

- Formular o reformular el sistema contable de la empresa.
- Reconocer, analizar y documentar las operaciones generales de la empresa.
- Imputar según el Plan de cuentas y registrar en los libros de entrada original y libro mayor, según corresponda.
- Mantener auxiliares de las cuentas de contabilidad general.
- Elaborar el balance de comprobación y registrar los ajustes y reclasificaciones.
- Elaborar los estados de: Resultados, Situación financiera y Flujo del efectivo y evolución del patrimonio.
- Conciliar los libros y registros principales y auxiliares de la empresa.
- Archivar los libros y documentos fuente.

**Sección contabilidad de costos**

- Formular o reformular el subsistema contable de costos
- Reconocer, analizar y documentar las operaciones específicas de fábrica.

- Imputar según el Plan de cuentas y registrar en el diario de transferencia y libro mayor, según corresponda.
- Mantener las hojas de costos y otros registros auxiliares de fabricación
- Elaborar el balance de comprobación y correr los ajustes por variaciones de costos
- Elaborar el estado de costo de productos vendidos.
- Conciliar los libros específicos de costos
- Archivar los libros y documentos fuente correspondiente.

## **2.3 CONTABILIDAD**

### **2.3.1 DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD**

HARGADOR Bernard (1985) manifiesta; La Contabilidad es el proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad.

*Opté esta definición porque expone de manera precisa a la contabilidad manifestando que es la información económica de una empresa, para mejor comprensión defino a la contabilidad como; proceso donde se registra y comunica toda la información financiera y económica de una empresa para tomar decisiones.*

### **2.3.2 CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

Para facilitar la aplicación de la contabilidad se debe tomar en cuenta el tipo de empresa a la cual se trata, y dependiendo de esta, se clasifica la actividad contable y por esto la podemos identificar en:

- a)** Comercial
- b)** Industrial
- c)** Bancaria

- d) Gubernamental
- e) Agrícola
- g) Hotelera
- h) Petrolera

### 2.3.3 CONTABILIDAD FINANCIERA

Esta contabilidad muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la administración de la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los sindicatos y los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también tiene mucho interés para los administradores y directivos de la empresa. Y permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez (es decir, las posibilidades que tiene para obtener con rapidez dinero en efectivo) y su rentabilidad.

#### 2.3.3.1 ESTADOS FINANCIEROS

Son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica, financiera, resultado de operaciones y flujo de efectivo que será de utilidad en la toma de decisiones, así como también presentar los resultados de la administración.

##### a) Balance General

Este balance indica la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, en este balance se presentará de forma ordenada los activos, pasivos y el patrimonio.

Según NEC 1, PÁRRAFO 66, “Como mínimo, el balance general debe incluir las partidas que a continuación se presentan:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Inversiones Temporales

- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Inventarios
- Activos financieros
- Propiedad, Planta y Equipo
- Activos intangibles
- Préstamos a corto plazo
- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- Provisiones
- Pasivos no corrientes que devengan intereses
- Capital emitido y reservas

#### **b) Estado de resultados**

El estado de resultados presenta las cuentas de ingresos y gastos en un periodo económico, cuyo resultado tiende a ser la ganancia o pérdida para el empresario. Aquí se muestran los efectos de varias actividades, transacciones y eventos de una empresa, que muchas veces difieren en estabilidad, riesgo y previsibilidad.

Según NEC 1, párrafo 75. “Como mínimo, el cuerpo del estado de resultados debe incluir las partidas que presentan los siguientes montos:

- Ingresos
- Resultados de las actividades operativas
- Costos Financieros
- Participación en las utilidades y pérdidas de los asociados y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método patrimonial
- Gasto de impuesto
- Utilidad o pérdida de actividad ordinaria
- Utilidad o pérdida neta del período.

### **c) Estado de evolución patrimonial**

Una empresa debe presentar como un componente de sus estados financieros un estado que muestre el efecto acumulativo de los cambios de políticas contables, transacciones de capital con propietarios, el saldo de la utilidad o pérdida acumulada al inicio del periodo y a la fecha del balance etc. Este estado refleja el incremento o disminución de los activos netos o patrimonio durante el período.

### **d) Estado de flujo de efectivo**

Esta información es útil para proveer al usuario de los estados financieros bases para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa para utilizar esos flujos de efectivo disponibles, por actividades de operación, inversión y financiamiento.

### **e) Notas a los estados financieros.**

Las notas a los estados financieros presentan información sobre la base de preparación de los estados financieros y las políticas contables seleccionadas y aplicadas para transacciones y eventos importantes, además provee información adicional que no se presenta en los estados financieros e incluyen descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos presentados en el balance general. Las notas deben presentar el siguiente orden;

- Declaración de cumplimiento con las NEC
- Declaración sobre la base de medición y políticas de contabilidad aplicadas
- Información de soporte para las partidas presentadas en los estados financieros

- Otras revelaciones, incluyendo contingencias, compromisos y otras revelaciones financieras y no financieras

### **2.3.3.2 Análisis e interpretación de los estados financieros**

Los estados financieros contienen información muy importante para los accionistas, acreedores y gerentes, ya que les interesa entender y comprender el comportamiento financiero y económico de la empresa.

#### **a) Análisis Transversal**

Este análisis implica la comparación de razones financieras de diferentes empresas al mismo tiempo. Es decir, la empresa se interesa por conocer su rendimiento en relación con otras empresas de su misma actividad.

#### **b) Análisis Longitudinal**

Este tipo de análisis realiza la comparación del rendimiento actual con el rendimiento pasado, para determinar si la empresa progresa según lo proyectado. Las tendencias de crecimiento se observan al comparar varios años y el conocerlas ayuda a la empresa a prever las operaciones futuras y evaluar los posibles cambios.

### **2.3.3.3 Razones financieras**

Las razones financieras son métodos de cálculo e interpretación de la información financiera en base a los saldos obtenidos en el balance de resultados y balance general, estas razones evalúan el rendimiento y riesgo de la empresa.

Estas razones se dividen en cinco categorías básicas: Razones de liquidez, de operación, de rentabilidad, de endeudamiento, y de estructura.

### 2.3.3.3.1 Importancia de los Índices Financieros

Estos instrumentos, permiten analizar con mayor profundidad los ámbitos concernientes a la situación financiera de la empresa de la interrelación entre los valores que constan en los estados y la interpretación de los mismos.

### 2.3.3.3.2 Análisis de liquidez

La liquidez de una empresa se refiere a la capacidad que ésta tiene para realizar el pago de intereses y del capital y se mide por su capacidad para satisfacer obligaciones a corto plazo conforme se vencan.

**CUADRO N° 2**

|                               |                                                                   |                                                                                                                                         |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RAZÓN<br/>CORRIENTE</b>    | <u>ACTIVO CIRCULANTE</u><br><u>PASIVO CIRCULANTE</u>              | Verifica la disponibilidad de recursos a corto plazo, para afrontar, sus compromisos también de corto plazo.                            |
| <b>PRUEBA ÁCIDA</b>           | <u>ACTIVO CIRCULANTE-<br/>INVENT.</u><br><u>PASIVO CIRCULANTE</u> | Representa que tanto puedo cubrir mi pasivo a corto plazo con dinero que se puede convertir rápidamente (efectivo y cuentas por cobrar) |
| <b>CAPITAL DE<br/>TRABAJO</b> | ACTIVO CIRCULANTE (-)<br>PASIVO CIRCULANTE                        | Es el resultado de restar del activo corriente los pasivos a corto plazo de la microempresa                                             |

### 2.3.3.3.3 Análisis de Operación

Las razones de actividad miden la velocidad con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo y a continuación se detallan:

**CUADRO N° 3**

|                                    |                                                                             |                                                                                 |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PERIODO MEDIO DE COBRO</b>      | $\left( \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas}} \right) \times 360$ | Mide el tiempo promedio que tardo en cobrar las cuentas pendientes              |
| <b>ROTACIÓN DE INVENTARIOS</b>     | Rot. de inventarios = $\frac{\text{Costo Ventas}}{\text{Inventarios}}$      | Mide la actividad o la liquidez del inventario de una empresa                   |
| <b>ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES</b> | Rot. de activos totales = $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$    | Indica la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas |

#### 2.3.3.3.4 Análisis de Rentabilidad

Las medidas de rentabilidad sirven para evaluar las utilidades de la empresa en relación con un nivel determinado de ventas, de activos o con la inversión de los propietarios.

**CUADRO N° 4**

|                                     |                                                                  |                                                                                                                |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RENTAB. SOBRE VENTAS</b>         | $\frac{(\text{Ventas} - \text{Costo de ventas})}{\text{Ventas}}$ | Mide el margen de utilidad que se tiene por las ventas                                                         |
| <b>MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA</b> | $\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} \times 100$     | Mide el porcentaje de cada dólar de ventas luego de deducir los costos y gastos excepto impuestos e intereses. |
| <b>MARGEN DE UTILIDAD NETA</b>      | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$          | Mide el porcentaje de cada dólar de ventas luego de deducir los costos y gastos sin excepción.                 |

#### 2.3.3.3.5 Análisis de Endeudamiento

El nivel de deuda indica la cantidad de dinero prestado por otras personas que se utiliza para obtener utilidades,

entre más alto sea el valor de financiamiento, mayor es el riesgo del rendimiento esperado.

**CUADRO N° 5**

|                                    |                                                                    |                                                                                                                |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>         | <u><b>Pasivo Total</b></u><br><u><b>Activo Total</b></u>           | Mide el nivel con el que pasivo contribuye a financiar el activo. En qué proporción el negocio es de terceros. |
| <b>ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO</b> | <u><b>Pasivo circulante</b></u><br><u><b>Activo circulante</b></u> | Que tanto del activo circulante se encuentra financiado con pasivos a corto plazo                              |

## **2.4 CONTABILIDAD DE COSTOS**

### **2.4.1 DEFINICIÓN DE COSTOS**

CHILIQUINGA Manuel (1998) expresa; “La contabilidad de costes estudia las relaciones coste-beneficio-volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política de capital.

*He tomado la definición de este autor, porque abarca toda la aplicabilidad de costos en la producción, pero para mayor claridad expongo una definición personal; Costos es una ciencia que proporciona información y permite a los gerentes controlar las operaciones que dirige y se centra en analizar los ingresos y costes de cada actividad.*

## **2.4.2 COSTOS Y GASTOS DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL**

En una empresa industrial podemos distinguir tres funciones básicas; producción, ventas y comercialización, para llevar a cabo estas funciones la empresa debe efectuar ciertos desembolsos, estas erogaciones reciben respectivamente el nombre de costos de producción, gastos de administración y gastos de venta.

## **2.4.3 OBJETO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

Tiene como función principal proporcionar información que permita a los gestores controlar las operaciones que dirigen, también puede proporcionar cualquier tipo de datos sobre todas las actividades de la empresa, pero suele centrarse en analizar los ingresos y costes de cada actividad entre sus objetivos más importantes tenemos;

- a) Determinar el costo de los inventarios de productos terminados, tanto unitarios como globales, con miras a la presentación en el balance general.
- b) Determinar el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y presentarlos en el Estado de resultados.
- c) Servir de guía para la toma de decisiones, especialmente para fines de inversión.
- d) Valorar la producción en proceso, productos, terminados y materias primas
- e) Controlar costos, eliminando los innecesarios y optimizando las utilidades, modificando la estructura del producto, si fuese necesario.

## **2.4.4 CLASIFICACIÓN DE COSTOS**

Los costos se clasifican en;

#### **2.4.4.1 Costos variables:**

Es un costo que cambia en total en proporción directa a los cambios en la actividad o el volumen total relacionado, permanece cambiante mediante el volumen producción que la empresa requiere realizar en el periodo económico por ej. Servicios básicos, materiales, mano de obra etc.

#### **2.4.4.2 Costos fijos :**

Es un costo que permanece sin cambios en su total durante un determinado periodo a pesar de amplios cambios en la actividad o volumen total relacionados, y se mantiene fijo a cualquier volumen de producción por ej.; los sueldos, el pago de arriendo, la compra de insumos etc.

### **2.5 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

#### **2.5.1 SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

ZAPATA PEDRO SANCHEZ (2007) manifiesta; “Permite conocer las diferencias individuales entre la aplicación contable y administrativa en una empresa industrial pequeña donde se desarrolla todo el proceso en una sola unidad administrativa-productiva, y en aquellas que por su magnitud han dividido el trabajo productivo y para productivo en varios departamentos”

*He tomado la definición de este autor, ya que es muy comprensible y manifiesta que con este sistema se podría conocer las diferencias administrativas y contables de las pequeñas, medianas o grandes empresas que producen por pedidos o en lotes.*

### **2.5.1.1 ELEMENTOS DEL COSTO**

Los costos de producción son los que se capitalizan para conformar el costo de productos fabricados, y estos se pueden dividir en tres clases:

#### **a) Materiales directos**

Constituye el primer elemento integral del costo del total del producto terminado, e integran directamente en la elaboración de un artículo. Ej. En muebles la madera.

#### **b) Mano de obra directa**

Para la transformación de los materiales directos en productos terminados se requiere del trabajo humano, a estas personas se les denomina trabajadores de la producción y perciben un salario, y este constituye el costo de la mano de obra directa.

#### **c) Gastos generales de fabricación**

Además de los materiales directos y mano de obra, hace falta para la fabricación de los productos otra serie de costos tales como servicios básicos, arriendos, seguros, depreciaciones etc., todos estos junto a la MOI y materiales indirectos conforma el grupo de los llamados *costos generales de fabricación*.

### **2.5.1.2 LA HOJA DE COSTOS**

Para registrar los costos de producción de cada una de las órdenes se emplea esta hoja.

**CUADRO Nº 6**

| <b>HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>                                                                                                                 |              |              |                            |              |              |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| MUELES XYZ                                                                                                                                          |              |              |                            |              |              |                   |
| <b>Nº ORDEN DE PRODUCCION:</b>                                                                                                                      |              |              | <b>CANTIDAD :</b>          |              |              |                   |
| <b>ARTICULO:</b>                                                                                                                                    |              |              | <b>FECHA DE ENTREGA:</b>   |              |              |                   |
| <b>FECHA DE INICIO:</b>                                                                                                                             |              |              | <b>ESPECIFICACIONES:</b>   |              |              |                   |
| <b>CLIENTE :</b>                                                                                                                                    |              |              | <b>OBSERVACIONES:</b>      |              |              |                   |
| MATERIALES DIRECTOS                                                                                                                                 |              |              | MANO DE OBRA DIRECTA       |              |              | COSTOS INDIRECTOS |
| <i>Nº requisición</i>                                                                                                                               | <i>Fecha</i> | <i>Valor</i> | <i>Nº Planilla trabajo</i> | <i>Fecha</i> | <i>Valor</i> | <i>Valor</i>      |
|                                                                                                                                                     |              |              |                            |              |              |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                        |              |              |                            |              |              |                   |
| <b>COSTOS DE LA O.P SEGÚN INFORMES:</b><br>Materiales Directos<br>Mano de Obra Directa operarios<br>C.I.F<br>Aporte patronal<br><b>TOTAL COSTOS</b> |              |              |                            |              |              |                   |
| <b>TOTAL DE LA O.P Nº</b>                                                                                                                           |              |              |                            |              |              |                   |

**2.5.1.3 PRESUPUESTACIÓN DE LOS CIF**

Si hay varios centros productivos se debe manejar tasas predeterminadas por cada uno de ellos por lo cual se debe definir los niveles y medidas de producción por cada departamento así como también se deberá tomar en cuenta el tiempo para presupuestar.

**2.5.1.4 FASES DE PLANIFICACIÓN**

En el mes de diciembre del año anterior se debe identificar todos los rubros que integran el CIF y debe clasificar en fijos, variable y mixto y determinar si son de un solo departamento o de un grupo.

### **2.5.1.5 FASE DE PRESUPUESTACIÓN**

- a) En el mes de diciembre del año anterior se debe calcular el volumen de producción esperado por cada centro productivo
- b) Proyectar los valores históricos en función al índice de inflación , salarios, servicios públicos etc. previsto para el periodo de presupuesto
- c) Ponderar las cifras que se proyectaron para los rubros variables en función al volumen de producción.
- d) Obtener la tasa predeterminada
- e) Hacer la respectiva aplicación a la hoja de costo

### **2.5.1.6 ASIGNACIÓN DE LOS CIF A LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

Las tasas predeterminadas facilita la liquidación de las hojas de costo, en la cual debe existir un margen de error que se conocerá al momento de las variaciones, aproximación que deberá ser razonable y debe cumplir con los principios de todo presupuesto que es; objetividad, prudencia, oportunidad, compromiso y seguimiento.

### **2.5.1.7 VARIACIONES DE LOS CIF**

Estas variaciones se presentan al finalizar el periodo se presenten y resulta del registro en el debe de la cuenta CIF reales los bienes y servicios indirectos al momento en que se usan, y de otro lado, a la cuenta CIF aplicados el valor de las tasas predeterminadas, que se obtuvo del presupuesto.

### a) Variación neta

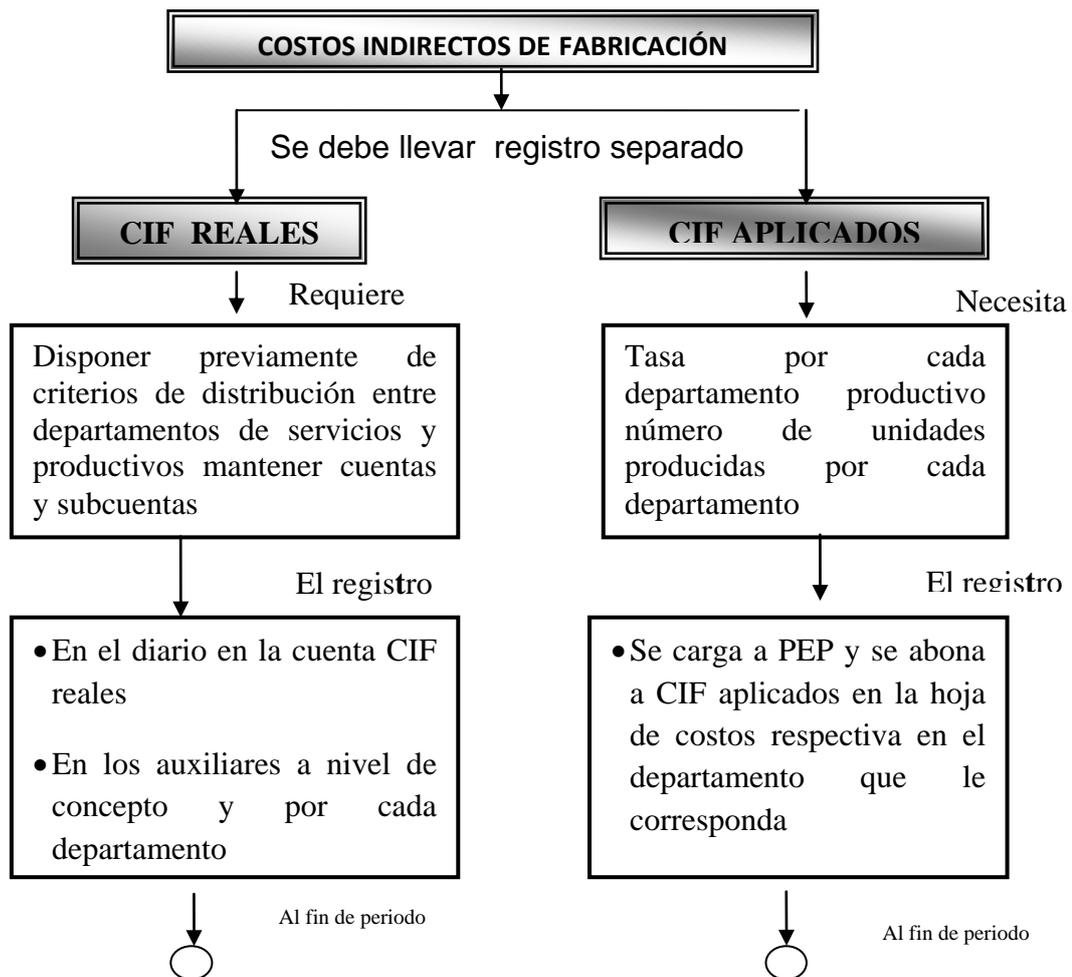
Es la diferencia entre los saldos de la cuenta CIF aplicados y reales; muestra el monto del desfase, brindando una idea general del comportamiento de estas dos cuentas

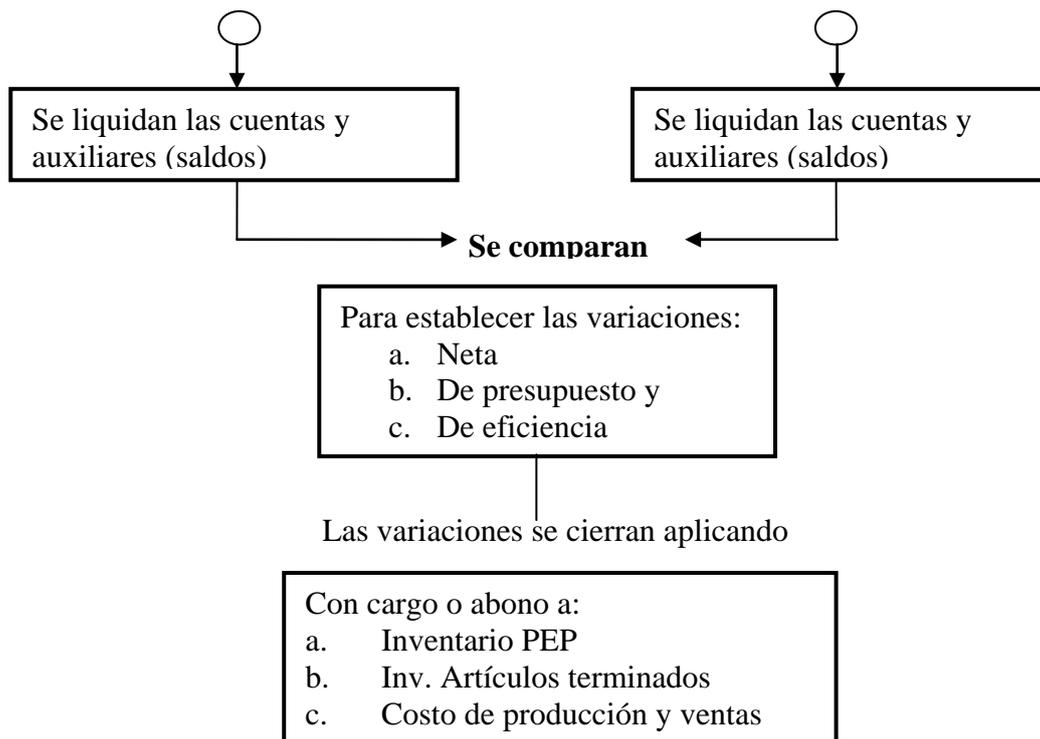
### b) Variaciones específicas

Para este cálculo se debe ajustar el presupuesto original al nivel real de producción y se pueden clasificar en variación de presupuesto y variación de capacidad.

#### 2.5.1.8 Relación entre CIF reales y CIF aplicados

DIAGRAMA N° 1





## 2.5.2 SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS

ZAPATA PEDRO SÁNCHEZ (2007) dice; “Describe ampliamente la metodología y el registro de las operaciones de una producción en serie, haciendo énfasis en la preparación de los informes y los cálculos que se deben realizar para determinar los costos totales y unitarios en cada uno de los departamentos o fases productivas y el tratamiento de sus inventarios finales cuando se utilizan los métodos de valoración promedio ponderado y PEPS”

*Este autor manifiesta que este sistema permite especificar cómo se realizó la producción en serie de una empresa y sus registros en el diario y otros libros contables sobre las operaciones de asignación de costos y transferencias entre los departamentos.*

### **2.5.2.1 NATURALEZA DEL COSTEO POR PROCESOS**

En este sistema los costos de los productos se determinan semanales, mensuales, o anualmente durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, por lo que una vez iniciado un proceso no se puede interrumpir porque es de naturaleza continua.

Los costos por procesos son usados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, en este sistema la producción se acumula periódicamente en los centros de costos, bien sea en procesos secuenciales o en paralelos.

### **2.5.2.2 CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA CONTABLE POR PROCESOS**

- a) Apto para la empresas que produce en serie
- b) Los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas.
- c) Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral.
- d) Preparación de un cuadro general de distribución y reasignación de costos generales con base a criterios técnicos.

### **2.5.2.3 ACTIVIDADES DURANTE EL PERIODO**

- a) Llevar control de unidades comenzadas o recibidas, perdidas y añadidas,
- b) Llevar registros de unidades que se transfieren al siguiente proceso,

- c) Informar el porcentaje de avance de unidades que se quedan al fin de mes en proceso.
- d) Registrar los despachos de materiales e insumos en cada proceso con base en notas de egresos.
- e) Computar el costo de la mano de obra directa y cargar a cada proceso
- f) Computar los costos generales y distribuir según el cuadro asignaciones
- g) Preparar el informe de costos de producción por cada proceso

#### **2.5.2.4 ACTIVIDADES AL FINAL DEL PERIODO**

- a) Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones
- b) Sustitución de materiales o corrección o sustitución de máquinas y hombres.

#### **2.5.2.5 CONTROL DE LOS COSTOS EN UN SISTEMA POR PROCESOS**

- a) **Tratamiento de los materiales o materias primas**

Los materiales serán directos a los respectivos procesos productivos donde las compras de materia prima deben responder a una planificación factible y práctica por lo que la evidencia de las compras son las facturas y notas de ingreso a la respectiva bodega.

El almacenamiento o custodia corresponde al bodeguero, quien agrupará y ordenará los materiales, alineándolos con las fases a las

cuales se dirigirán oportunamente y los despachos serán continuos dada la dinámica de producción

#### **b) Tratamiento de la mano de obra (MO)**

La MO debe considerarse como costo directo de dichos procesos por tal razón, el costo que consta en los respectivos roles de pago y de provisiones debe cargarse directa e inequívocamente a la fase o departamento respectivo.

La unidad de gestión de nóminas debe preparar por cada fase o proceso los roles o planillas de pago y de provisiones a fin de facilitar la tarea de asignación o cargo de este elemento.

Las horas improductivas que ocurrirán en cada fase, deben contabilizarse por separado como costos generales o como pérdida en el proceso productivo, según sea el caso, y reportadas a la gerencia para que, luego de averiguar las causas y efectos, tome las decisiones más apropiadas.

La evidencia del costo de este rubro será la nómina, que se sustenta en los contratos de trabajo individual y colectivo, los registros de asistencia y los informes de trabajos elaborados a diario por el supervisor de cada fase.

#### **c) Tratamiento de los CGF**

Este elemento comprende los servicios y bienes de uso tanto para centros productivos como centros servicio, y que resultan ser indispensables para el proceso productivo, y es importante efectuar la asignación para redistribuirlos en los procesos productivos.

### **2.5.2.6 TÉCNICAS DE COSTEO POR PROCESOS Y REGISTRO CONTABLE**

Cuando una empresa utiliza el sistema de costos por procesos, las técnicas de aplicación varían de acuerdo con la índole de la empresa y sus necesidades.

Si se trata de empresas que emplea datos históricos se debe convertir los tres elementos del costo en trabajo en proceso;

| Fecha | Concepto           | Debe | Haber |
|-------|--------------------|------|-------|
|       | Inv. PEP           | xxxx |       |
|       | Inv. materia prima |      | xxx   |
|       | CIF reales         |      | xxx   |
|       | Mano de obra       |      | xxx   |

Cuando se termina la producción las unidades fabricadas se convierte en mercadería.

| Fecha | Concepto                | Debe | Haber |
|-------|-------------------------|------|-------|
|       | Inv. Producto terminado | xxxx |       |
|       | Inv. Prod. en proceso   |      | xxx   |

Cuando una empresa tiene varios departamentos de producción, se contabilizará el proceso en el primer departamento y transferirlo luego al segundo, los costos del primero y segundo se transfieren al tercero y así sucesivamente es decir que los costos seguirán aumentando en cada centro de producción hasta que la unidades queden totalmente terminadas

### 2.5.2.7 INFORMES CONTABLES Y GERENCIALES EN UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.

El informe contable permite conocer por escrito lo movimientos, evolución de ciertas partidas y la situación económica-financiera de la empresa.

Los usuarios de estos informes son externos (superintendencias, fiscos etc.) e internos (gerentes, directores etc.), cuando se emplea costos por procesos no se requiere llevar una hoja de trabajo, pero hay que tener en

cuenta los siguientes informes; Informe de unidades y de costos de producción.

### **2.5.2.8 INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

En este informe se presenta los costos de producción en cada departamento, así como los costos unitarios equivalentes por materiales, mano de obra y costos generales, con la consiguiente transferencia al pasar de departamentos, hasta llegar al almacén como productos terminados.

## **2.6 TEORÍA DE LOS MUEBLES**

### **2.6.1 DEFINICIÓN DE MUEBLES**

Un mueble es definido como un conjunto de objetos fijos o móviles, decorativos o de uso, que forman parte de un ambiente con fines utilitarios o para embellecerlo (mesas, sillas, escritorios, camas) y son elaborados en su mayoría de madera seca o con otros tipos de insumos que reemplazan a esta.

### **2.6.2 CLASIFICACIÓN DE MUEBLES**

#### **2.6.2.1 Por el material o ejecución**

Muebles de madera, mimbre, plástico, metal, tapizados, de estilo o comunes.

#### **2.6.2.2 Por la función**

- a) Muebles receptáculo: armarios, roperos
- b) Muebles para sentarse
- c) Aparadores; sirven para almacenar productos.

#### **2.6.2.3 Por su utilización en la habitación**

- a) Muebles sueltos: cómodas, mesas
- b) Muebles sistemáticos: suplementarios, de composición, de instalación, por módulos.

#### **2.6.2.4 Por su construcción**

- a) Muebles de cuerpo: cómodas, armarios, mesas de escritorio, muebles de radio, arcas
- b) Estanterías: muebles con el frente abierto
- c) Mesas: muebles con un tablero horizontal que descansa sobre un bastidor

#### **2.6.2.5 Por su lugar de utilización**

Muebles de cuarto de estar, de cocina, de colegio, de hospital, de laboratorio, de jardín y de oficina.

### **2.6.3 PERFIL DE LOS FABRICANTES DE MUEBLES**

#### **2.6.3.1 Fabricante moderno**

- a) Producción orientada principalmente a la exportación, ofreciendo productos adecuados a estándares de categoría internacional
- b) Adquiere insumos de alta calidad y de manera formal
- c) Cuenta con tecnología adecuada
- d) Utiliza hornos para el secado de madera que le permiten cumplir con estándares
- e) Utiliza mano de obra calificada
- f) Posee alta capacidad gerencial
- g) Tiene capacidad para responder a exigencias en especificaciones y tiempos de entrega
- h) Desarrolla diseños propios o adopta diseños sugeridos por el comprador internacional

### **2.6.3.2 FABRICANTE TRADICIONAL**

- a) Empresa de tipo familiar, con una integración vertical vivienda, taller, tienda.
- b) Produce muebles básicamente para el mercado local.
- c) Se abastece de insumos mediante intermediarios y en pequeña escala.
- d) Posee talleres con infraestructura insuficiente y tecnología desactualizada.
- e) Tiene grandes dificultades para acceder a financiamiento.
- f) No cuenta con mano de obra calificada para tecnologías de producción.

## **2.7 LOS ARTESANOS CALIFICADOS**

Son consideradas las personas naturales que se desarrollan como maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, desarrollen su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña industria.

### **2.7.1 Actividad artesanal:**

Es la que se practica manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;

## **2.7.2 Taller artesanal**

Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos:

- 2.7.2.1** Que la actividad sea eminentemente artesanal;
- 2.7.2.2** Que el número de operarios no sea mayor de quince y el de aprendices mayores de cinco;
- 2.7.2.3** Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley;
- 2.7.2.4** Que la Dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller
- 2.7.2.5** Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

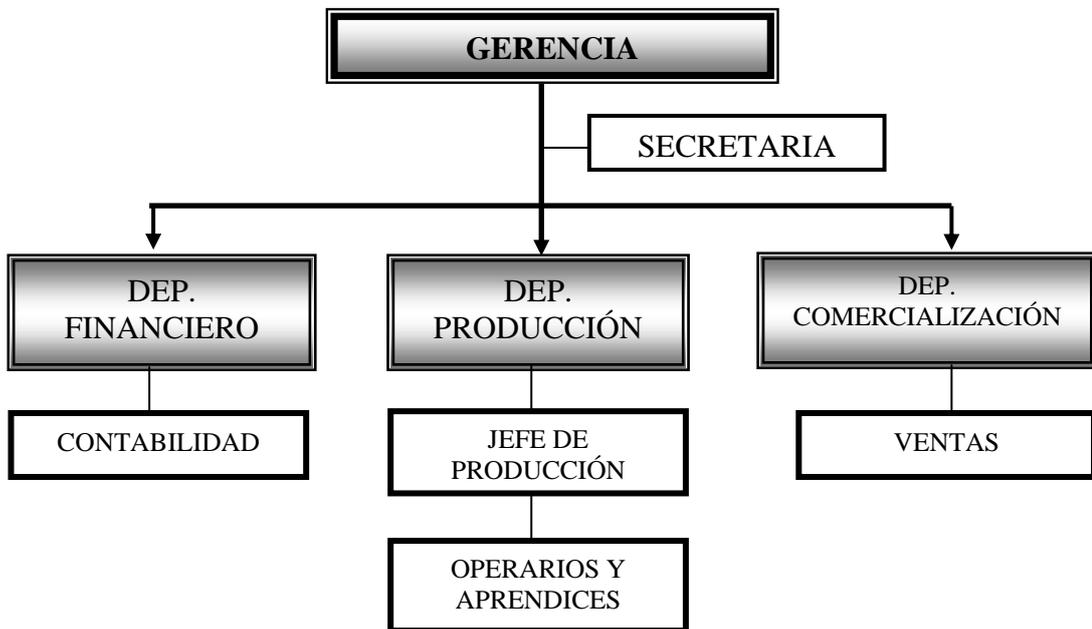
## CAPÍTULO III

### 3. PROPUESTA CONTABLE

#### 3.1 ORGANIZACIÓN

##### 3.1.1 Organigrama estructural

DIAGRAMA Nº 2



##### 3.1.2 Manual de funciones

Las empresas que fabrican muebles requieren operar con un número considerable de personas que hagan posible su actividad económica, entre este personal encontramos los siguientes cargos:

- Gerente – Propietario
- Secretaria
- Contador
- Cajeros – Vendedores
- Jefe de producción
- Maestros de taller
- Operarios y aprendices

CUADRO N° 7

| <b>MANUAL DE FUNCIONES</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>NIVEL DIRECTIVO</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| CARGO                       | FUNCIONES                                                                                                                                                                                                                                          | PERFIL                                                                                                                                                                                                        | REQUISITOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>GERENTE</b>              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ser representante legal de la empresa.</li> <li>- Velar por el cumplimiento de los objetivos de la empresa</li> <li>- Control administrativo y financiero eficaz</li> <li>- Toma de decisiones</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ser líder</li> <li>- Trabajar en equipo</li> <li>- Tener iniciativa, y creatividad</li> <li>- Ser negociador, y tener la capacidad de resolver problemas.</li> </ul> | <p><b>Si es propietario:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- tener capacidad de administrar su propio negocio.</li> </ul> <p><b>Si es contratado:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Poseer un título profesional en carreras afines con administración.</li> <li>- Tener conocimiento y experiencia en administración empresas</li> </ul> |
| <b>NIVEL ADMINISTRATIVO</b> |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>CONTADOR</b>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentar información de los movimientos económicos.</li> <li>- Presentar los estados</li> </ul>                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tener formación profesional y moral.</li> <li>- Tener capacidad para</li> </ul>                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tener título profesional,</li> <li>- Ser CPA o CBA</li> <li>- Tener experiencia</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                   |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                   |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <p>financieros correspondientes a un periodo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mantener control de inventarios.</li> <li>- Llevar adecuadamente el registro contable financiero y de costos.</li> <li>- Liquidar impuestos</li> </ul> | <p>trabajar en equipo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Ser honesto y decidido.</li> </ul>                                                                          | <p>laboral en esta área.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Poseer licencia profesional actualizada.</li> </ul>                         |
| <b>SECRETARIA</b>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Archivar documentación</li> <li>- Realizar los informes requeridos por los propietarios.</li> <li>-Elaborar oficios y otras actividades complementarias.</li> </ul>                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Tener disposición para trabajar.</li> <li>-Ser honesta, y decidida.</li> <li>-Ser una persona con ética y valores morales.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tener como mínimo estudios secundarios.</li> <li>- Tener conocimientos básicos de computación</li> </ul> |
| <b>NIVEL PRODUCTIVO</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                   |
| <b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ser responsable de órdenes de producción.</li> <li>- Supervisar el proceso de producción, hasta el</li> </ul>                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Persona responsable</li> <li>- Tener iniciativa y creatividad para elaborar los muebles.</li> </ul>                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tener título de maestro artesano</li> <li>- Poseer experiencia en elaboración</li> </ul>                 |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                              |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | <p>terminado del mueble.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Supervisar el trabajo de los operarios y maestros de taller</li> <li>- Informar sobre el stock de inventarios</li> <li>- Informar sobre el estado de las maquinarias</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ser Trabajador</li> <li>- Tener capacidad para trabajar en equipo y bajo presión.</li> </ul>                                                                                                     | <p>de muebles</p>                                                                                                                            |
| <b>MAESTROS DE TALLER</b>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Participar en la elaboración de las Órdenes de producción.</li> <li>- Colaborar con el trabajo hasta terminar el producto</li> </ul>                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Persona responsable</li> <li>- Tener iniciativa y creatividad para elaborar los muebles.</li> <li>- Ser Trabajador</li> <li>- Tener capacidad para trabajar en equipo y bajo presión.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tener título de maestro artesano</li> <li>- Poseer experiencia en elaboración de muebles</li> </ul> |
| <b>OPERARIOS Y APRENDICES</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Participar en la elaboración de los muebles en actividades</li> </ul>                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Persona responsable</li> <li>- Ser Trabajador</li> </ul>                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Poseer experiencia en proceso de elaboración</li> </ul>                                             |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                        |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | menores como lijado, cepillado, lacado etc.                                                                                                                                                                                                                                                                                         | - Tener capacidad para trabajar en equipo y bajo presión.                                                                                                                       | de muebles                                                                                                                                             |
| <b>VENTAS</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                        |
| <b>CAJEROS - VENDEDORES</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar, imprimir y cobrar las facturas de venta.</li> <li>- Entregar al contador el reporte diario de compras y ventas</li> <li>- Atender de la mejor manera al cliente</li> <li>- Realizar los pagos pendientes a proveedores.</li> <li>- Hacer gestión de cobro al cliente.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tener disposición para trabajar.</li> <li>- Ser honesto, y decidido.</li> <li>- Ser una persona con ética y valores morales</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tener instrucción mínimo de nivel secundario</li> <li>- Tener conocimientos básicos de computación</li> </ul> |

### 3.2 PROCESO CONTABLE

El proceso contable es el conjunto de procedimientos encaminados hacia la obtención de eficiencia por medio de la regulación de los componentes humanos y materiales, cuyo propósito es asegurar un registro uniforme de las operaciones y hechos contables.

Este procedimiento se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables, por ello para su registro es necesario hacerlo dentro de un margen lógico y organizado, donde sea posible entregar información a tiempo y cuando así lo soliciten.

**Por ello los registros de las operaciones tienen el siguiente orden:**



### 3.2.1 SISTEMA DE COSTOS

Las empresas investigadas producen muebles a mediana escala, ya que su producción se la realiza bajo pedidos de consumidores finales o locales comerciales dentro y fuera de la ciudad, por ello es necesario implementar un modelo sencillo acorde a la situación real, debiendo ser este modelo *EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN*.

### 3.2.2 BASE DE COSTOS

La base de costos a utilizarse en esta propuesta es predeterminada ya que los costos van a ser calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales, pero cabe recalcar que su contabilización se realizará de los costos reales, predeterminados y de las respectivas variaciones que se incurre al aplicar esta base.

## 3.3 GUÍA BÁSICA CONTABLE

Toda entidad económica para lograr sus objetivos requiere de una integral y adecuada organización, tanto administrativa como contable, por lo que es fundamental **que cuenten con procedimientos y sistemas de información bien definidos donde se establezcan en forma clara y concisa las actividades a realizar y la documentación que se requiere manejar**, permitiendo captar y procesar los datos.

Para lograr lo anterior es necesario elaborar una **guía de organización contable** en el cual se plasmen todos los aspectos anteriormente descritos, de tal forma que permita a la empresa, contar con un instructivo para la adecuada ejecución de las operaciones.

**Establecer el proceso contable en base a esta guía permite al empresario lo siguiente:**

- Servir como elemento de prueba en las operaciones económicas de la industria moblar.
- Optimizar el manejo administrativo de la empresa.
- Informar a las diferentes instancias en que se gastaron los recursos invertidos en la producción de los muebles.
- Controlar las operaciones de producción y venta.
- Establecer los costos para que sea proporcional a las condiciones económicas de la empresa.
- Proporcionar información oportuna.

### 3.3.1 GLOSARIO DE TÉRMINOS CONTABLES

CUADRO N° 8

| <b>TÉRMINOS CONTABLES FINANCIEROS</b> |                                                                                                                           |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CUENTA CONTABLE</b>                | Término usado en la contabilidad, que identifica los rubros que integran una transacción económica.                       |
| <b>ACTIVOS</b>                        | Comprende todos los bienes de valor monetario y físicos de una empresa.                                                   |
| <b>PASIVOS</b>                        | Son deudas contraídas con terceras personas e instituciones.                                                              |
| <b>PATRIMONIO</b>                     | Es el derecho de propiedad que tienen los accionistas sobre los bienes de la empresa.                                     |
| <b>LIBRO DIARIO</b>                   | Es un registro donde se anotan todas las operaciones económicas en forma de asientos contables.                           |
| <b>MAYORIZACIÓN</b>                   | Es la acción de trasladar todos los valores pertenecientes a una sola cuenta para saldarlos.                              |
| <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>        | Aquí se registra todos los saldos obtenidos de los mayores, y se verifica el cumplimiento del principio de partida doble. |

|                                                                                                                    |                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES</b>                                                                       | Son asientos donde se puede depurar errores, omisiones y desactualizaciones existentes en los movimientos contables.                                |
| <b>DEPRECIACIÓN</b>                                                                                                | Es el desgaste o disminución del costo y vida útil de un activo fijo.                                                                               |
| <b>ASIENTOS DE CIERRE</b>                                                                                          | Permite cerrar las cuentas de resultados, y medir la gestión financiera de un periodo.                                                              |
| <b>ESTADOS FINANCIEROS</b>                                                                                         |                                                                                                                                                     |
| <i>Son los informes finales que proporcionan información sobre la situación económica-financiera de la empresa</i> |                                                                                                                                                     |
| <b>BALANCE GENERAL</b>                                                                                             | En este informe se presenta de manera sistemática las cuentas que integran el activo, pasivo y patrimonio.                                          |
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                                                                                        | Muestra los resultados del ejercicio económico en periodo, sea pérdida o ganancia.                                                                  |
| <b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>                                                                                 | Demuestra la capacidad que la empresa tiene de generar, disponer y planificar el uso del efectivo.                                                  |
| <b>ESTADO DE EVOLUCIÓN PATRIMONIAL</b>                                                                             | Permite observar los cambios de incremento o disminución del activo total o capital de la empresa                                                   |
| <b>ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>                                                                               | Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en artículos de consumo o de servicio. |
| <b>TÉRMINOS CONTABLES USADOS EN LA PRODUCCIÓN</b>                                                                  |                                                                                                                                                     |
| <b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>                                                                                       | Son los materiales o elementos principales usados para la producción de los muebles. Ej:- madera                                                    |
| <b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>                                                                                     | Son los materiales y accesorios que se necesita para complementar el proceso de producción de un mueble. Ej.:- clavos, peganol, pintura.            |
| <b>COSTOS INDIRECTOS</b>                                                                                           | Son rubros de dificultosa asignación en el costo del mueble, pero que inciden indirectamente en su producción. Ej. Luz, agua, depreciación etc.     |

|                                 |                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PRODUCTOS EN PROCESO</b>     | Son productos que al término de un periodo, no han sido terminados.                                                                                                           |
| <b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>     | Son los productos que están listos para la venta.                                                                                                                             |
| <b>TIEMPO NO PRODUCTIVO</b>     | Es cuando un trabajador no realiza ninguna actividad productiva. Ej:- Cortes de energía                                                                                       |
| <b>TRABAJO INDIRECTO</b>        | Es el tiempo dedicado a realizar actividades no relacionadas con la producción. Ej:- mantenimiento de las máquinas.                                                           |
| <b>TASA PREDETERMINADA</b>      | Es un factor utilizado para realizar la distribución de los costos indirectos estimados durante el proceso de producción, y es calculada antes de iniciar la producción.      |
| <b>RECARGO POR HORAS EXTRAS</b> | Es el valor pagado por horas laboradas fuera del horario normal de trabajo a los empleados, por lo que este rubro se excluye del Costo de MOD y es considerado como un gasto. |
| <b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>     | Es el costo asignado al trabajo de los maestros u operarios que fabrican directamente el producto.                                                                            |
| <b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>   | Es el valor pagado a los empleados que contribuyen al terminado del producto.<br>Ej.:- lacadores                                                                              |
| <b>INVENTARIO</b>               | Es el stock de artículos de los que dispone la empresa en un momento determinado.                                                                                             |

### 3.3.2 ESQUEMAS USADOS PARA EL PROCESO CONTABLE

#### 3.3.2.1 LIBRO DIARIO

CUADRO Nº 9

| <b>“MUEBLES XYZ”</b> |                                                                                                                            |         |         |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>LIBRO DIARIO</b>  |                                                                                                                            |         |         |
| FECHA                | DETALLE                                                                                                                    | DEBE    | HABER   |
| 01/01/2010           | -1-<br>CAJA-BANCOS<br>CUENTAS POR COBRAR<br>Registro para contabilizar el cobro total de la venta de una cama al Sr López, | xxxxxxx | xxxxxxx |

#### 3.3.2.2 MAYORIZACIÓN

CUADRO Nº 10

| CUENTA: CAJA - BANCOS |          | CÓDIGO: 1.1.1.2 |       |       |
|-----------------------|----------|-----------------|-------|-------|
| FECHA                 | CONCEPTO | DEBE            | HABER | SALDO |
|                       |          |                 |       |       |
|                       |          |                 |       |       |

#### 3.3.2.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

CUADRO Nº 11

| <b>EMPRESA XYZ</b>                       |              |        |         |
|------------------------------------------|--------------|--------|---------|
| <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SALDOS</b> |              |        |         |
| <b>AL XX DEL XXXX DEL AÑO XXXX</b>       |              |        |         |
| CÓDIGO                                   | CUENTAS      | DÉBITO | CRÉDITO |
|                                          |              |        |         |
|                                          | <b>SUMAN</b> |        |         |

### 3.3.2.4 BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUADRO N° 12

| <b>MUEBLES "XYZ"</b>                   |                    |                                   |                    |
|----------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>BALANCE GENERAL</b>                 |                    |                                   |                    |
| <b>AL31 DE DICIEMBRE DE 20XX</b>       |                    |                                   |                    |
| <u>ACTIVOS</u>                         |                    | <u>PASIVOS</u>                    |                    |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>              | <b>0,00</b>        | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>         | <b>0,00</b>        |
| Caja chica                             | 0,00               | Cuentas por pagar                 | 0,00               |
| Bancos                                 | 0,00               | Obligaciones con el IESS          | 0,00               |
| <b>ACTIVOS EXIGIBLES</b>               | <b>0,00</b>        | Obligaciones con SRI              | 0,00               |
| Cuentas y doc. por cobrar              | 0,00               |                                   |                    |
| (-) Provisión cuentas incobrables      | 0,00               | <b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>        | <b>0,00</b>        |
| Crédito tributario IVA                 | 0,00               | Préstamo bancario                 | 0,00               |
| <b>ACTIVOS REALIZABLES</b>             | <b>0,00</b>        |                                   |                    |
| Inventario de prod. Terminados         | 0,00               | <b>TOTAL PASIVOS</b>              | <b>0,00</b>        |
| Inventario de prod. En proceso         | 0,00               |                                   |                    |
| Inventario de materia prima            | 0,00               |                                   |                    |
| Inventario de suministros y materiales | 0,00               |                                   |                    |
| Herramientas y repuestos               | 0,00               | <b><u>PATRIMONIO</u></b>          | <b>0,00</b>        |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                     | <b>0,00</b>        | Capital                           | 0,00               |
| Terrenos                               | 0,00               | Utilidad del ejercicio            | 0,00               |
| Vehículos                              | 0,00               |                                   |                    |
| Maquinarias y equipos                  | 0,00               | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>           | <b>0,00</b>        |
| Equipo de computación                  | 0,00               |                                   |                    |
| (-) Depreciación activos fijos         | 0,00               |                                   |                    |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                   | <b><u>0,00</u></b> | <b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b> | <b><u>0,00</u></b> |
| GERENTE-PROPIETARIO                    |                    | CONTADOR                          |                    |

### 3.3.2.5 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CUADRO N° 13

| <b>MUEBLES “XYZ”</b>                               |           |                 |
|----------------------------------------------------|-----------|-----------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                        |           |                 |
| <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX</b> |           |                 |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                      |           | <b>xxxxx,xx</b> |
| VENTAS NETAS                                       | xxxx,xx   |                 |
| (-) COSTO DE VENTAS                                | (xxxx,xx) |                 |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                        |           | <b>xxxxx,xx</b> |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                      |           | <b>xxx,xx</b>   |
| Sueldos y salarios                                 | xxx,xx    |                 |
| Beneficios sociales                                | xxx,xx    |                 |
| Aporte patronal                                    | xxx,xx    |                 |
| Servicios públicos                                 | xxx,xx    |                 |
| <b>GASTOS DE VENTA</b>                             |           | <b>xxx,xx</b>   |
| Sueldos y salarios                                 | xxx,xx    |                 |
| Beneficios sociales                                | xxx,xx    |                 |
| Aporte patronal                                    | xxx,xx    |                 |
| <b>OTROS GASTOS</b>                                |           | <b>xxx,xx</b>   |
| Materiales y suministros                           | xxx,xx    |                 |
| Servicios prestados                                | xxx,xx    |                 |
| Gastos varios                                      | xxx,xx    |                 |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>                 |           | <b>xxx,xx</b>   |
| _____                                              |           | _____           |
| <b>GERENTE-PROPIETARIO</b>                         |           | <b>CONTADOR</b> |

### 3.3.2.6 ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

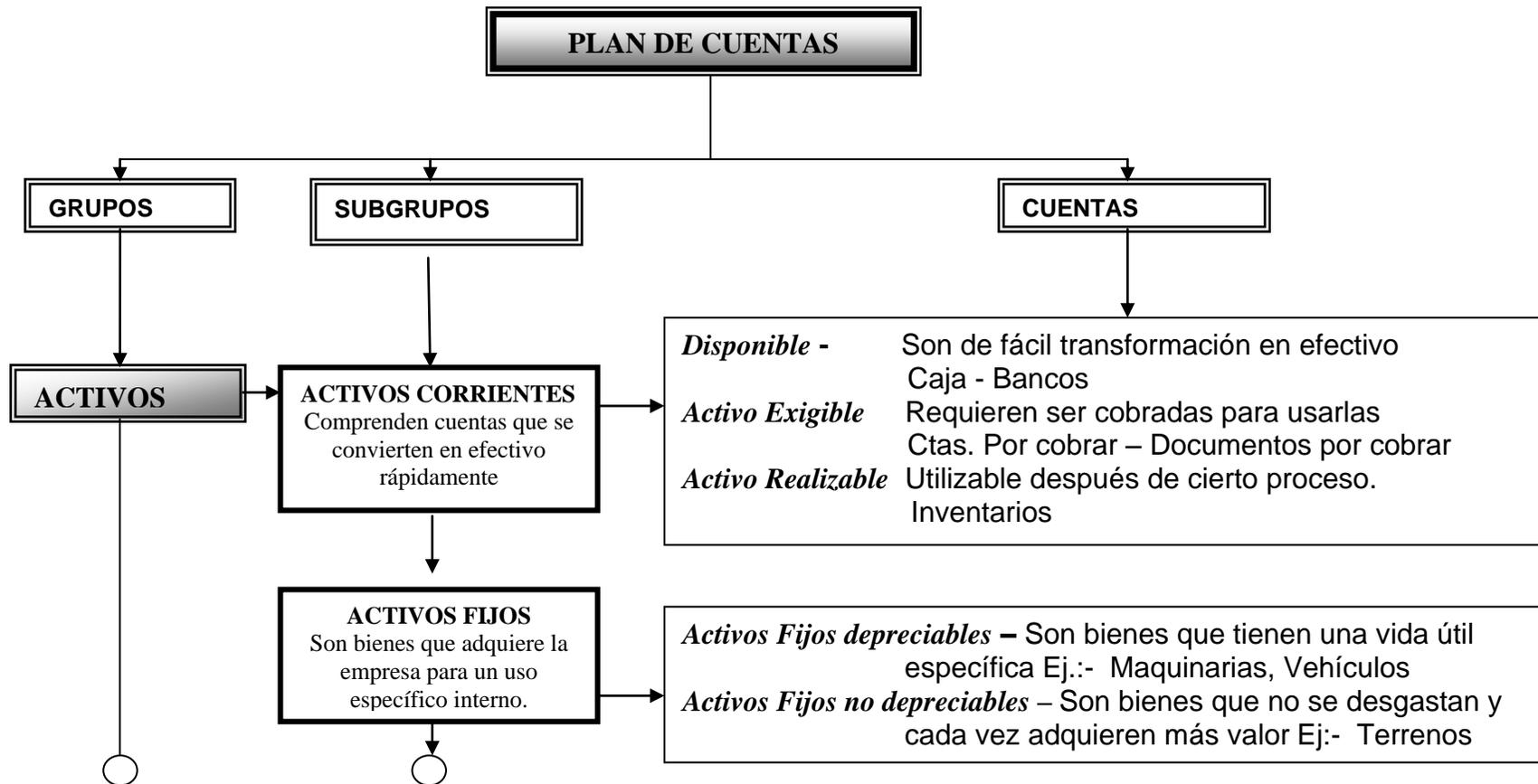
**CUADRO Nº 14**

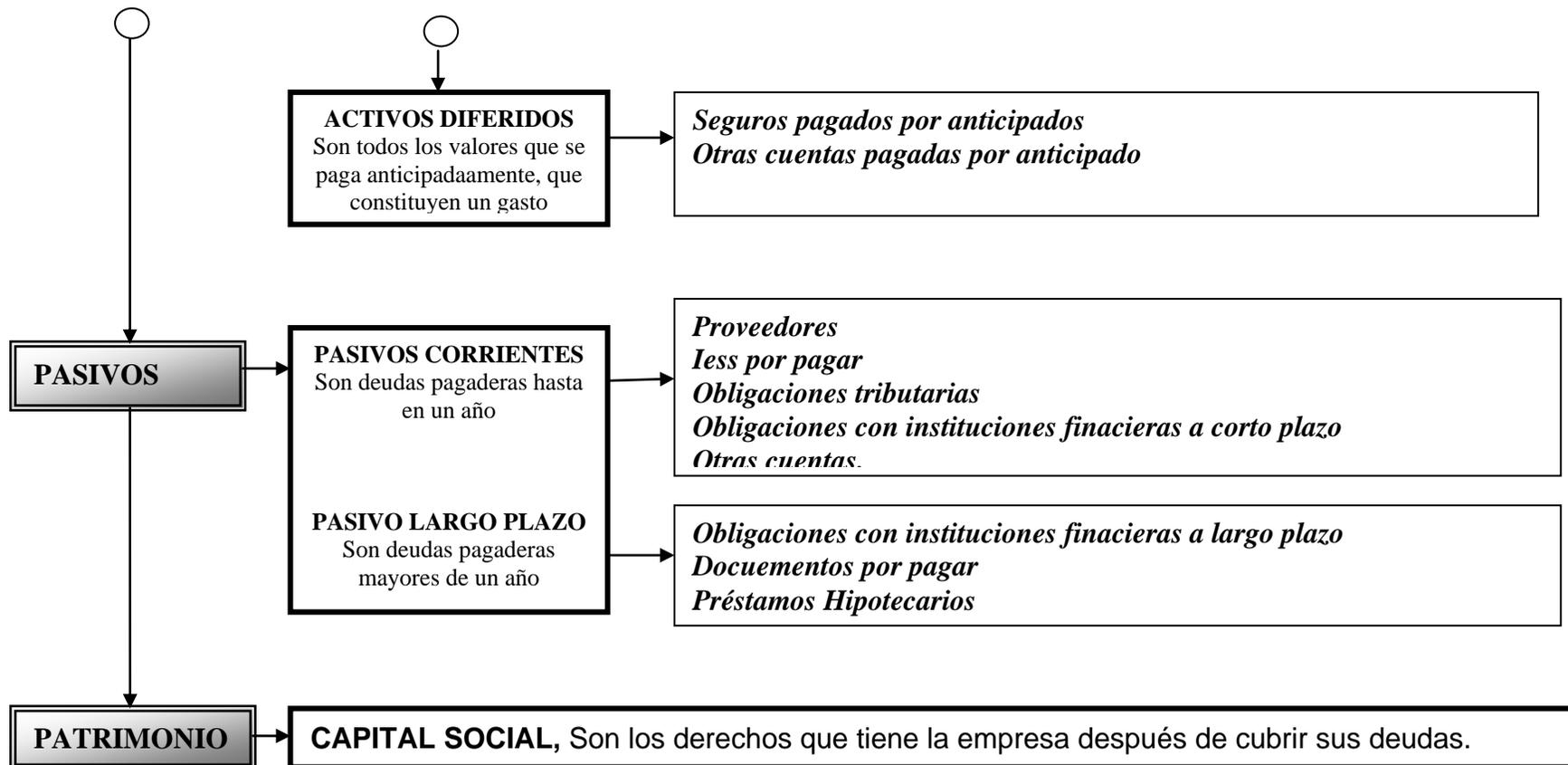
| MUEBLES "XYZ"                                          |            |            |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS                          |            |            |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX                            |            |            |
| <b>I MATERIALES DIRECTOS</b>                           |            |            |
| Inventario Inicial MPD                                 | XXX,XX     |            |
| (+) Compras de MPD                                     | XXX,XX     |            |
| (=) TOTAL MPD DISPONIBLE                               | XXX,XX     |            |
| (-) Inventario final de MPD                            | (-) XXX,XX |            |
| <b>(=) COSTO DE MATERIA PRIMA UTILIZADA</b>            |            | XXX,XX     |
| <b>II MANO DE OBRA DIRECTA UTILIZADA</b>               |            |            |
|                                                        |            | XXX,XX     |
| <b>III COSTOS INDIRECTOS DE FÁBRICA</b>                |            |            |
| <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>                        |            |            |
| Inventario Inicial MPI                                 | XXX,XX     |            |
| (+) Compras de MPI                                     | XXX,XX     |            |
| (=) TOTAL MPI DISPONIBLE                               | XXX,XX     |            |
| (-) Inventario final de MPI                            | (-) XXX,XX |            |
| <b>(=) COSTO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA UTILIZADA</b>  | XXX,XX     | } → XXX,XX |
| <b>MANO DE OBRA INDIRECTA UTILIZADA</b>                | XXX,XX     |            |
| <b>GASTOS DE FÁBRICA</b>                               | XXX,XX     |            |
| Servicios públicos                                     | XXX,XX     |            |
| Depreciaciones                                         | XXX,XX     |            |
| Seguro de máquinas y equipos                           | XXX,XX     |            |
| <b>(=) TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN ( II +III + IV)</b>   |            | XXXX,XX    |
| <b>(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>    |            | XXXX,XX    |
| <b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>                             |            | XXXX,XX    |
| <b>(+) Inventario inicial de productos en proceso</b>  |            | XXX,XX     |
| <b>(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>               |            | XXX,XX     |
| <b>(-) Inventario de productos en proceso</b>          |            | XXX,XX     |
| <b>(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>               |            | XXX,XX     |
| <b>(+) Inventarios de productos terminados</b>         |            | XXX,XX     |
| <b>(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLE PARA LA VENTA</b> |            | XXX,XX     |
| <b>(-) Inventario de productos terminados</b>          |            | XXX,XX     |
| <b>(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>                 |            | XXXX,XX    |

### 3.3.3 DISEÑO DEL PLAN DE CUENTAS

Mantener un Plan de Cuentas permite al empresario clasificar las cuentas contables de manera ordenada y lógica, mediante codificaciones y en un orden sistemático y comprensible.

DIAGRAMA N° 4





|               |                                                 |
|---------------|-------------------------------------------------|
| <b>1</b>      | <b>ACTIVO</b>                                   |
| <b>1.1</b>    | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                         |
| <b>1.1.1</b>  | <b>ACTIVO DISPONIBLE</b>                        |
| 1.1.1.1       | Caja Chica                                      |
| 1.1.1.2       | Caja - Bancos                                   |
| 1.1.1.2.01    | Banco Pichincha                                 |
| 1.1.1.2.02    | Banco Pacífico                                  |
| 1.1.1.2.03    | Coop. Atuntaqui                                 |
| <b>1.1.2</b>  | <b>ACTIVO EXIGIBLE</b>                          |
| 1.1.2.1       | Cuentas y documentos por cobrar                 |
| 1.1.2.3.01    | Anticipo empleados                              |
| 1.1.2.3.02    | Préstamo empleados                              |
| 1.1.2.4       | (-)Provisión cuentas incobrables                |
| <b>1.1.3.</b> | <b>ACTIVO REALIZABLE</b>                        |
| 1.1.3.1       | Inventario de materia prima                     |
| 1.1.3.2       | Inventario de suministros y accesorios          |
| 1.1.3.3       | Inventario de productos en proceso              |
| 1.1.3.4       | Inventario de productos terminados              |
| 1.1.3.5       | Inventario de herramientas y repuestos          |
| <b>1. 2</b>   | <b>ACTIVO FIJO</b>                              |
| <b>1.2.1</b>  | <b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>               |
| 1.2.1.1       | Terreno                                         |
| <b>1.2.2.</b> | <b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>                  |
| 1.2.2.1       | Edificios                                       |
| 1.2.2.2       | ( Depreciación acumulada edificio)              |
| 1.2.2.3       | Vehículos                                       |
| 1.2.2.4       | ( Depreciación acumulada vehículos)             |
| 1.2.2.5       | Maquinaria y equipos                            |
| 1.2.2.6       | ( Depreciación acumulada maquinarias y equipos) |
| 1.2.2.7       | Equipo de computación                           |
| 1.2.2.8       | (Depreciación de equipo de computación)         |
| 1.2.2.9       | Muebles y enseres                               |
| 1.2.2.10      | (Depreciación acumulada muebles y enceres)      |
| <b>1.3</b>    | <b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>                        |
| 1.3.1         | Cuentas pagadas por anticipado                  |
| 1.3.2         | IVA en compras                                  |
| 1.3.2         | Anticipo Retención en la fuente                 |
| 1.3.3         | IVA retenido                                    |
| 1.3.4         | Impuesto a la Renta pagado por anticipado       |

|               |                                  |
|---------------|----------------------------------|
| <b>2</b>      | <b>PASIVOS</b>                   |
| <b>2.1</b>    | <b>PASIVO CORRIENTE</b>          |
| 2.1.1         | Proveedores                      |
| 2.1.2         | Préstamos bancarios corto plazo  |
| <b>2.1.3</b>  | <b>Obligaciones Fiscales</b>     |
| 2.1.3.1       | Retenciones                      |
| 2.1.3.2       | IVA cobrado                      |
| <b>2.1.4</b>  | <b>Obligaciones con el IESS</b>  |
| 2.1.4.1       | Aporte patronal 12.15%           |
| 2.1.4.2       | Aporte personal 9.35%            |
| 2.1.4.3       | Fondos de reserva                |
| <b>2.2</b>    | <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>        |
| 2.2.1         | Préstamos hipotecarios           |
| 2.2.2         | Préstamos bancarios largo plazo  |
| <b>2.3</b>    | <b>PASIVOS DIFERIDOS</b>         |
| 2.3.1         | Cuentas cobradas por anticipado  |
| <b>3</b>      | <b>PATRIMONIO</b>                |
| <b>3.1</b>    | Capital Social                   |
| <b>3.2</b>    | Resultado del ejercicio          |
| <b>4</b>      | <b>INGRESOS</b>                  |
| <b>4.1</b>    | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>    |
| 4.1.1         | Venta de muebles terminados      |
| 4.1.2         | Otros Ingresos                   |
| <b>5</b>      | <b>COSTOS Y GASTOS</b>           |
| <b>5.1.</b>   | <b>COSTOS</b>                    |
| 5.1.1         | COSTO DE VENTAS                  |
| 5.1.1.1       | Costos indirectos de fabricación |
| 5.1.1.2       | Nómina de fábrica                |
| 5.1.1.3       | Depreciación maquinarias         |
| 5.1.1.4       | Arriendo de fábrica              |
| 5.1.1.5       | Seguros de fábrica               |
| <b>5.2</b>    | <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>       |
| <b>5.2.1.</b> | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>  |
| 5.2.1.1       | Sueldos y Salarios               |
| 5.2.1.2       | Beneficios Sociales              |
| 5.2.1.3       | Aporte patronal 12.15%           |
| 5.2.1.4       | Arriendos                        |
| 5.2.1.5       | Gasto Depreciación               |
| 5.2.1.6       | <b>Servicios Básicos</b>         |
| 5.2.1.6.01    | Energía eléctrica                |

|              |                         |
|--------------|-------------------------|
| 5.2.1.6.02   | Agua Potable            |
| 5.2.1.6.03   | Teléfono                |
| 5.2.1.7      | Impuestos varios        |
| 5.2.1.8      | Gastos Varios           |
| <b>5.2.2</b> | <b>GASTOS DE VENTA</b>  |
| 5.2.2.1      | Publicidad y propaganda |
| 5.2.2.2      | Sueldos empleados       |
| 5.2.2.2      | Varios                  |
| <b>5.3</b>   | <b>OTROS GASTOS</b>     |
| 5.3.1        | Gastos Financieros      |
| 5.3.2        | Varios                  |

### **3.3.4 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

*La empresa debe adoptar políticas y procedimientos contables para mejorar su administración financiera.*

CUADRO N° 15

| <b>POLÍTICAS CONTABLES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>✓ La contabilidad se realizará en base a las NEC, PCGA, Ley de régimen tributario interno, código laboral y demás disposiciones legales.</li><li>✓ La información contable debe basarse sobre la realidad económica de las transacciones.</li><li>✓ La contabilidad de la empresa se deberá presentar en periodos específicos con el fin de establecer comparaciones y analizarlos para tomar decisiones.</li><li>✓ Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad de un año.</li><li>✓ El cálculo de provisión de cuentas incobrables se considerará el 1% sobre las cuentas y documentos por cobrar concedidos en el ejercicio.</li><li>✓ El sistema de control de inventarios se realizará mediante un Kárdex con el sistema de Cuenta Permanente.</li><li>✓ Los estados de cuenta de Bancos serán revisados minuciosamente</li></ul> |

por un responsable contable a través de las conciliaciones bancarias elaborados mensualmente.

- ✓ Los cheques entregados por anticipo a proveedores deberán tener como respaldo una requisición de compra o de servicio por escrito que señale costo y tiempo aproximado de entrega del servicio y/o de mercancía que se vayan a adquirir.
- ✓ Las existencias de los materiales indirectos y directos se controlarán por medio de tarjetas de existencias por el método de valoración promedio ponderado.
- ✓ Llevar archivo individualizado de los activos perfectamente identificados, anexando su factura, lugar donde se encuentran y responsable de su cuidado.
- ✓ Todos los activos usados para la producción, deberán ser registrados a través de una codificación ya que para este tipo de talleres se requiere del uso de distintas herramientas y equipos de diferentes tamaños que fácilmente pueden desaparecer. Ej.:-

Caladora - Cal 0001  
Lijadora HK120 - Lij 0001  
Lijadora HQ022 – Lij 0002

- ✓ Se realizará la depreciación de acuerdo al método de línea recta.
- ✓ Con la finalidad de identificar ingresos extraordinarios no propios de la actividad se propone reconocer contablemente en otros ingresos esos recursos ocasionales los que pueden ser:
  - Venta de materiales sobrantes etc.
  - Renta de herramientas
  - Servicio de re tapizados, mantenimiento y remodelación de muebles
- ✓ El costo de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- ✓ Los costos de transformación de los muebles comprenderán

aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. costos indirectos, variables o fijos, y otros en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

- ✓ El costo de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, aranceles de importación, impuestos, transporte y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

### PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

- ✓ Establecer fondos de Caja chica con un valor máximo de \$100.00, el mismo que será útil para compras imprevistas de artículos o insumos necesarios para la elaboración de muebles,
- ✓ Asignar una persona responsable del Fondo Fijo de Caja, que avale el importe del mismo mediante un documento mercantil.
- ✓ Reponer los fondos de caja chica una vez que se hayan consumido en un 75%, registrarlos contablemente y adjuntar los vales debidamente firmados para que sirvan de respaldo.
- ✓ Depositar diariamente en una institución financiera todo el dinero recibido por ventas u otros ingresos.
- ✓ Sustentar por los menos con dos firmas autorizadas todos los cheques emitidos para pagos u otros conceptos.
- ✓ Utilizar documentación pre numerada para cualquier tipo de transacción.
- ✓ Segregar adecuadamente las funciones de su personal, esto es asignar funciones de acuerdo a su capacidad física, laboral, intelectual.
- ✓ Realizar un conteo físico de los inventarios máximo cada seis meses, tanto de los materiales directos como indirectos, estos últimos pueden ser medidos por su unidad de peso u otra forma de medida

- ✓ Realizar conciliaciones bancarias, de forma mensual por una persona distinta de la que controla los fondos de caja.
- ✓ Mantener cuentas bancarias por separado, ya sea para el uso exclusivo del giro del negocio, y otra para el uso personal del propietario; de esta manera se evitará el manejo inadecuado de los ingresos de la actividad económica.
- ✓ Emitir La factura una vez que se haya cancelado la totalidad del bien, o en su defecto será emitida en cada pago realizado por el deudor.
- ✓ Realizar el pago a los empleados en forma quincenal, y a los maestros de taller por obra terminada.
- ✓ Pagar las horas extras correspondientes al trabajador si ha laborado fuera del horario establecido.
- ✓ Establecer un sueldo fijo al propietario del negocio acorde a sus necesidades personales, para que de esta manera exista un mejor control en la salida del dinero, y ese gasto sea deducible para impuestos.
- ✓ Los ingresos provenientes de la venta de los muebles se depositarán en una cuenta bancaria exclusiva del giro del negocio.
- ✓ Controlar las entradas por ventas u otros ingresos, y las salidas de dinero a través de un registro básico de INGRESOS Y GASTOS.
- ✓ Adquirir las materias primas y materiales a proveedores autorizados.
- ✓ Otorgar créditos personales por un plazo no mayor de 90 días.
- ✓ Las ventas que se efectúen a crédito, dependiendo del monto deberán presentar garantías ya sea con una letra de cambio o con una póliza o cartas bancarias de fiel cumplimiento, que garanticen el pago de las obligaciones.
- ✓ En el caso de que el cliente no cancelare su obligación en la fecha acordada en el contrato, la empresa cobrará un interés sobre la deuda de un 5%
- ✓ En caso de incumplimiento del contrato, la empresa efectivizará las garantías entregadas por el cliente.

### **3.3.5 CONTROL DEL EFECTIVO**

El efectivo constituye la liquidez de la empresa, por lo que es de suma importancia saber tener un control de este recurso, ya que mantiene una relación directa en la producción y comercialización de los muebles.

#### **3.3.5.1 REGISTROS BÁSICOS PARA SU CONTROL**

El registro básico que puede usar un artesano, es el de ingresos y gastos donde el ingreso constituye el dinero que recibe de las ventas, y los egresos son el desembolso de dinero en la compra de un bien, su registro debe ser diario y tener un orden cronológico, de esta manera puede contar con un detalle ordenado de los movimientos diarios de su actividad económica.

El registro propuesto, no garantiza en ningún momento un control eficiente de sus costos operativos y mucho menos es un control contable que permita conocer con veracidad los movimientos y el resultado de un ejercicio económico, ya que para ello se debe aplicar el proceso contable que más adelante se aplicará.

*A continuación se propone un formato para este registro:*

**CUADRO N° 16**

**MUEBLES "X.Y.Z"**  
**REGISTRO DE INGRESOS**

**AÑO: 2010**

**MES: ENERO**

| FECHA          | CLIENTE            | N° FACT | TIPO DE VENTA   |               |          | VENTAS   |                 | IVA 12%  | TOTAL           | VENTAS CONTADO | VENTAS A CRÉDITO |                 |
|----------------|--------------------|---------|-----------------|---------------|----------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|
|                |                    |         | MUEBLES         | SERVICIOS     | OTROS    | 12%      | 0%              |          |                 |                | ENTRADA          | SALDO           |
| 10-ene         | Sra. María Campuez | 102     | 325,00          |               |          |          | 325,00          | 0,00     | 325,00          | 325,00         |                  | -               |
| 12-ene         | Sr. Carlos Tobar   | 103     | 680,00          |               |          | 0,00     | 680,00          | 0,00     | 680,00          |                | 280,00           | 400,00          |
| 15-ene         | Sra. Daniela Yépez | 104     |                 | 150,00        |          | 0,00     | 150,00          | 0,00     | 150,00          | 150,00         |                  | -               |
| 17-ene         | Dr. Carlos López   | 101     | 570,00          |               |          |          | 570,00          | 0,00     | 570,00          |                | 270,00           | 300,00          |
| 20-ene         | Sr. Aníbal Cruz    | 106     |                 | 200,00        |          |          | 200,00          | 0,00     | 200,00          |                |                  | 200,00          |
| 30-ene         | Sra. Nancy Yáñez   | 107     | 2.160,00        |               |          | 0,00     | 2.160,00        | 0,00     | 2.160,00        |                | 500,00           | 1.660,00        |
| <b>TOTALES</b> |                    |         | <b>3.735,00</b> | <b>350,00</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>4.085,00</b> | <b>-</b> | <b>4.085,00</b> | <b>475,00</b>  | <b>1.010,00</b>  | <b>2.560,00</b> |

AUTOR: ANDREA TRUJILLO

**CUADRO N° 17**

**MUEBLES "X.Y.Z"**  
**REGISTRO DE COMPRAS**

**AÑO: 2010**

**MES: ENERO**

| FECHA          | PROVEEDOR          | N° FACT      | RUC           | CONCEPTO   | COMPRAS 0%      | COMPRAS 12%   | IVA 12%      | TOTAL           | COMPRAS CONTADO | COMPRAS A CRÉDITO |                 |
|----------------|--------------------|--------------|---------------|------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|                |                    |              |               |            |                 |               |              |                 |                 | ENTRADA           | SALDO           |
| 01-ene         | EDIMCA             | 001-001-1020 | 1002576924001 | MDF        |                 | 125,00        | 15,00        | 140,00          | 140,00          |                   | -               |
| 03-ene         | FERR. ANDRADE      | 004-001-0802 | 1002578942001 | MATERIALES |                 | 45,00         | 5,40         | 50,40           | 50,40           |                   | -               |
| 07-ene         | ASERR. CHRISTIAN   | 001-001-0025 | 1002675548001 | MADERA     | 680,00          |               | -            | 680,00          |                 | 200,00            | 480,00          |
| 08-ene         | TRANSPORTE EXPRESS | 001-002-4010 | 1701686410001 | TRANSPORTE | 120,00          |               | -            | 120,00          | 120,00          |                   | -               |
| 10-ene         | ASERR. DON MARIO   | 001-001-0016 | 1701654890001 | MADERA     | 1.385,00        |               | -            | 1.385,00        |                 | 385,00            | 1.000,00        |
| <b>TOTALES</b> |                    |              |               |            | <b>2.185,00</b> | <b>350,00</b> | <b>42,00</b> | <b>2.577,00</b> | <b>310,40</b>   | <b>665,00</b>     | <b>1.601,60</b> |

**A) REGISTRO DE INGRESOS (CUADRO Nº 16 )**

El modelo propuesto contiene columnas de ventas con tarifa 12% y 0%, ya que como artesanos calificados están exentos del pago de IVA, pero no así los productos que venden fuera de la fabricación de los muebles como son colchones, adornos, esponjas estos gravan tarifa 12%. Y si este fuere el caso se encuentran en la obligación de hacer su declaración de impuestos de forma mensual.

En la columna de servicios se registra el valor recibido por algún trabajo extra realizado, como re tapizados, arreglos, acabados etc. Todos estos gravan tarifa 0%, siempre y cuando sea un artesano calificado.

Este registro se recomienda hacer de manera diaria, con el respaldo del respectivo comprobante de venta, para al finalizar el mes registrar estos movimientos en un RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS.

**B) REGISTRO DE COSTOS Y GASTOS (CUADRO Nº 17 )**

En este formato se registrarán diariamente todas las compras realizadas por el propietario, y se totalizará cada fin de mes para controlar y contabilizar estos movimientos.

En este archivo se recomienda registrar todos los valores que se encuentren sustentados con algún comprobante válido, y es de suma importancia describir a que gasto o costo pertenece, para tener mayor facilidad al elaborar el RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS.

### 3.3.6 REGISTRO Y CONTROL DE LOS ELEMENTOS DE PRODUCCIÓN

#### 3.3.6.1 PROCEDIMIENTOS DE REGISTROS

DIAGRAMA N° 5

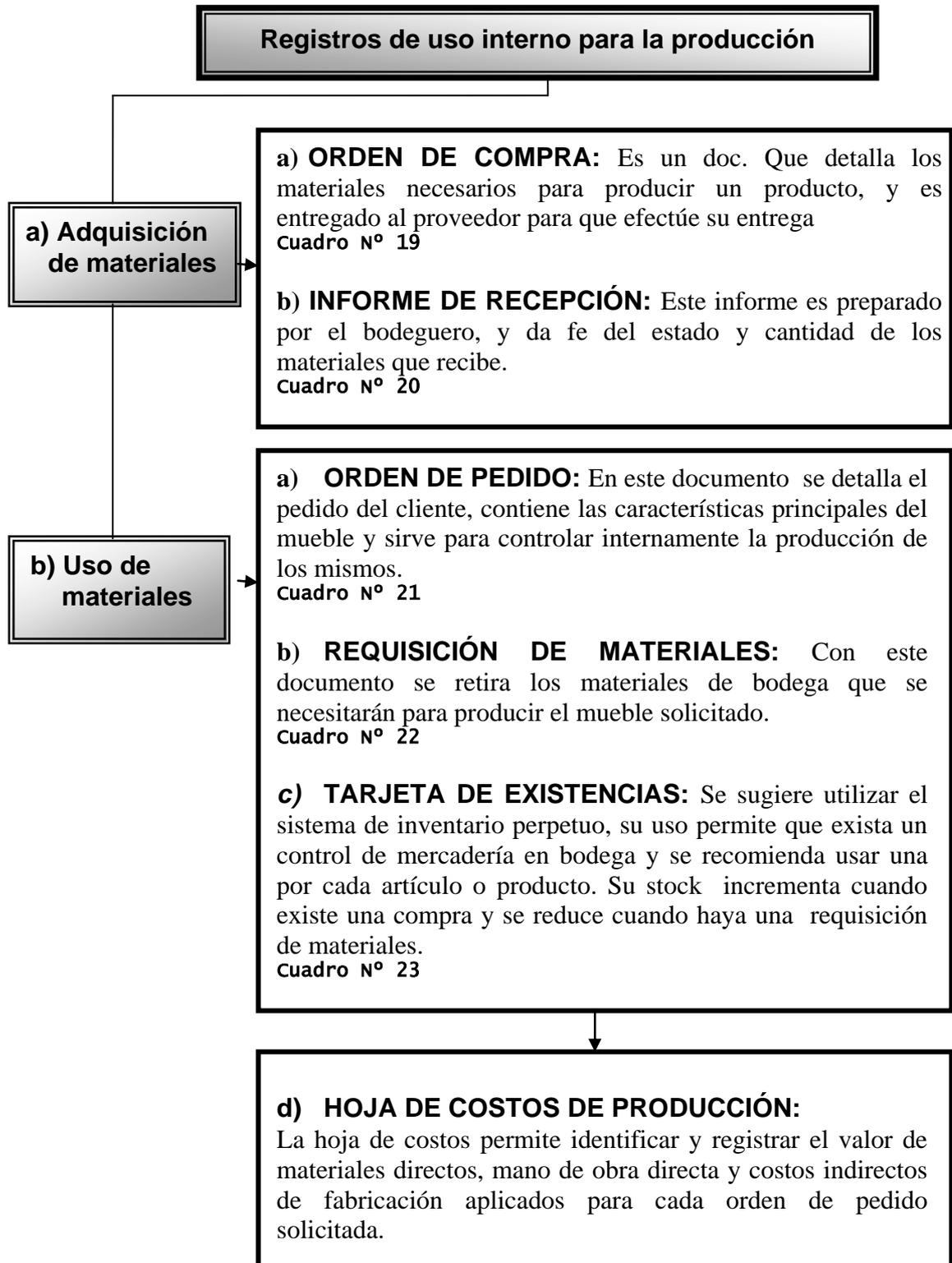
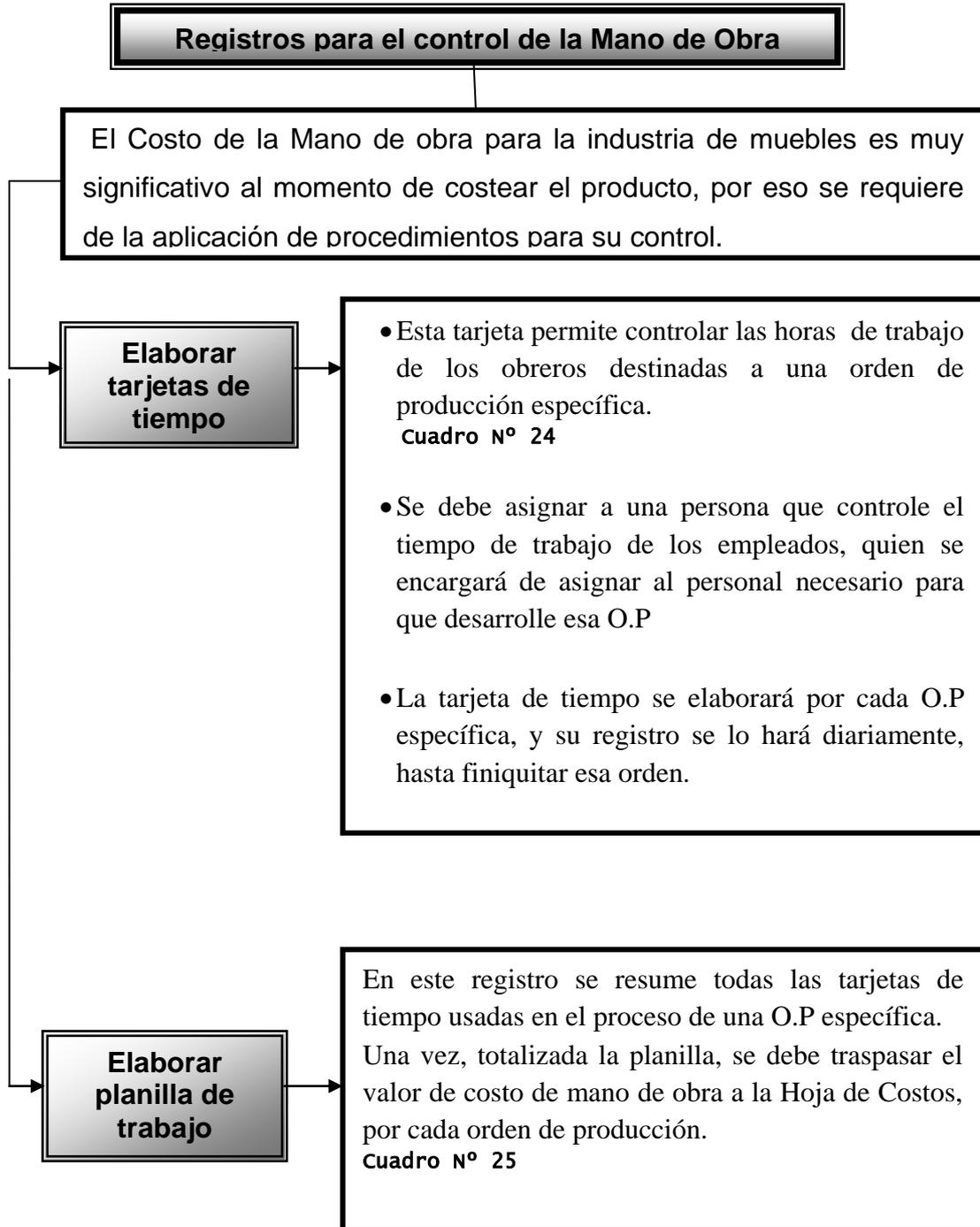


DIAGRAMA N° 6



### 3.3.6.1.1 ESQUEMA DE LOS REGISTROS DE USO INTERNO PARA LA PRODUCCIÓN

a) ADQUISICIÓN DE MATERIALES

**ORDEN DE COMPRA:**

CUADRO N° 18

| MUEBLES "XYZ"                                    |        | Orden de compra N° 0101 |                   |                |                |
|--------------------------------------------------|--------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Señores:                                         |        |                         |                   |                |                |
| Aserradero Don Mario<br>Av. Pérez Guerrero 10-79 |        |                         |                   | FORMA DE PAGO: | FECHA DE PAGO: |
| DESPACHAR A : Andrés Duarte                      |        |                         |                   |                |                |
| CANTIDAD PEDIDA                                  | UNIDAD | DESCRIPCIÓN             | CANTIDAD RECIBIDA | PRECIO         | VALOR TOTAL    |
|                                                  |        |                         |                   |                |                |

**INFORME DE RECEPCIÓN:**

CUADRO N° 19

| MUEBLES "XYZ"             |             |             |
|---------------------------|-------------|-------------|
| INFORME DE RECEPCIÓN      |             | N°          |
| PROVEEDOR ;               |             |             |
| ORDEN DE COMPRA N°;       |             |             |
| FECHA DE RECEPCIÓN;       |             |             |
| CANTIDAD RECIBIDA         | DESCRIPCIÓN | DIFERENCIAS |
|                           |             |             |
| FIRMA AUTORIZADA<br>..... |             |             |

**b) PRODUCCIÓN O PROCESO DE FABRICACIÓN**

**ORDEN DE PEDIDO**

**CUADRO N° 20**

| MUEBLES<br>" X Y Z"              |         | <b>ORDEN DE PEDIDO</b> |       |        |        | N°           |             |
|----------------------------------|---------|------------------------|-------|--------|--------|--------------|-------------|
| Dir.:                            |         | FACTURA N° :           |       |        |        |              |             |
| Telf.;                           |         | TELÉFONO:              |       |        |        |              |             |
| CLIENTE:                         |         | FECHA DE PEDIDO:       |       |        |        |              |             |
| RUC:                             |         |                        |       |        |        |              |             |
| CANT.                            | TRABAJO | MEDIDA                 | COLOR | MADERA | MODELO | VALOR UNIT.  | VALOR TOTAL |
|                                  |         |                        |       |        |        |              |             |
| OBSERVACIONES:<br>.....<br>..... |         |                        |       |        |        | <b>TOTAL</b> |             |
| FECHA DE ENTREGA:-               |         |                        |       |        |        |              |             |
| ABONO: \$                        |         | SALDO: \$              |       |        |        |              |             |

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**CUADRO N° 21**

| MUEBLES "XYZ"                    |          |             |                     |                       |       |
|----------------------------------|----------|-------------|---------------------|-----------------------|-------|
| <b>Requisición de materiales</b> |          |             |                     |                       | N°    |
| Fecha;                           |          |             |                     |                       |       |
| Orden de Producción N°           |          |             |                     |                       |       |
| Descripción                      | Cantidad | Costo Unit. | Materiales Directos | Materiales Indirectos | Costo |
|                                  |          |             |                     |                       |       |
| <b>TOTAL</b>                     |          |             |                     |                       |       |
| Aprobado Por:                    |          |             |                     |                       |       |
| Recibido Por :                   |          |             |                     |                       |       |

## HOJA DE COSTOS

| <b>HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       |       |                        |                   |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------|----------------------------------|--|---------------------|---|----------------------|---|-------|---|---------------------|---|
| ORDEN DE PEDIDO N°:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       |       |                        | CANTIDAD :        |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| FECHA DE INICIO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |       |       |                        | FECHA DE ENTREGA: |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| CLIENTE :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |       |                        | ESPECIFICACIONES: |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       |       |                        | OBSERVACIONES:    |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| MATERIALES DIRECTOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       |       | MANO DE OBRA INDIRECTA |                   |             | COSTOS INDIRECTOS |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| N° requisición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Fecha | Valor | N° Planilla trabajo    | Fecha             | Valor       | Fecha             | Valor |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       |       |                        |                   |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| TOTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       | -     |                        |                   | -           |                   | -     |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">COSTOS DE LA O.P SEGÚN INFORMES:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Materiales Directos</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Mano de Obra Directa</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>C.I.F</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL COSTOS</b></td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </tbody> </table> |       |       |                        |                   |             |                   |       | COSTOS DE LA O.P SEGÚN INFORMES: |  | Materiales Directos | - | Mano de Obra Directa | - | C.I.F | - | <b>TOTAL COSTOS</b> | - |
| COSTOS DE LA O.P SEGÚN INFORMES:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |       |       |                        |                   |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| Materiales Directos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -     |       |                        |                   |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| Mano de Obra Directa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -     |       |                        |                   |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| C.I.F                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -     |       |                        |                   |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| <b>TOTAL COSTOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -     |       |                        |                   |             |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |
| <b>TOTAL DE LA O.P N°</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |       |                        |                   | <b>0,00</b> |                   |       |                                  |  |                     |   |                      |   |       |   |                     |   |

## TARJETA DE EXISTENCIAS

CUADRO N° 22

| <b>TARJETA DE EXISTENCIAS</b> |                  |         |       |          |         |       |             |         |       |
|-------------------------------|------------------|---------|-------|----------|---------|-------|-------------|---------|-------|
| PRODUCTO                      | UNIDAD DE MEDIDA |         |       |          |         |       | CANT MÁX    |         |       |
|                               |                  |         |       |          |         |       | CANT MÍN    |         |       |
|                               | ENTRADAS         |         |       | SALIDAS  |         |       | EXISTENCIAS |         |       |
| FECHA                         | CANTIDAD         | P. UNIT | VALOR | CANTIDAD | P. UNIT | VALOR | CANTIDAD    | P. UNIT | VALOR |
|                               |                  |         |       |          |         |       |             |         |       |
|                               |                  |         |       |          |         |       |             |         |       |

*El Método de Valoración será PROMEDIO PONDERADO.*

### 3.3.6.1.2 ESQUEMA DE LOS REGISTROS PARA CONTROL DE MANO DE OBRA

#### TARJETA DE TIEMPO

El modelo de tarjeta sugerida para estas empresas, le permitirá al empresario, controlar diariamente al grupo de trabajo que ha sido asignado por el jefe de producción, la tarjeta deberá contener la fecha en la que los trabajadores intervienen en una O.P específica.

**CUADRO N° 23**

| EMPRESA "XYZ"                 |         |         |          |         |          |         |          |          |
|-------------------------------|---------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|----------|
| TARJETA DE TIEMPO N°.../..... |         |         |          |         |          |         |          |          |
| ORDEN PRODUCCIÓN N°           |         |         |          |         |          |         |          |          |
| FECHA                         | NOMBRES | DETALLE | HORA QUE |         | HORA QUE |         | TIEMPO   | COSTO    |
|                               |         |         | INICIA   | TERMINA | INICIA   | TERMINA | EMPLEADO | GENERADO |
|                               |         |         |          |         |          |         |          |          |
|                               |         |         |          |         |          |         |          |          |
|                               |         |         |          |         |          |         |          |          |
|                               |         |         |          |         |          |         |          |          |
|                               |         |         |          |         |          |         |          |          |
|                               |         |         |          |         |          |         |          |          |
|                               |         |         |          |         |          |         |          |          |
|                               |         |         |          |         |          |         |          |          |
| <b>TOTAL</b>                  |         |         |          |         |          |         |          | -        |
| VALOR NORMAL DE LA HORA       |         |         |          |         |          |         |          |          |
| TOTAL HORAS LABORADAS         |         |         |          |         |          |         |          |          |
| COSTO GENERADO                |         |         | -        |         |          |         |          |          |

Este modelo de tarjeta debe contener:

- Nombre de la empresa
- N° de tarjeta
- N° de orden de producción
- Fecha
- Nombres de los trabajadores

- Detalle de la actividad que realiza cada trabajadores
- Horas para empezar y terminar determinadas actividades
- Total de tiempo empleado
- Costo generado en esa semana
- El costo diario y total de la mano de obra en dólares

El valor por hora ganado según sueldo básico

**PLANILLA DE TRABAJO**

**CUADRO N° 24**

| MUEBLES Y COLCHONES "XYZ"           |              |              |              |             |                      |                    |       |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|----------------------|--------------------|-------|
| <b>PLANILLA DE TRABAJO N° .....</b> |              |              |              |             |                      |                    |       |
| NOMBRE                              | O.P<br>..... | O.P<br>..... | O.P<br>..... | N°<br>HORAS | TRABAJO<br>INDIRECTO | TRABAJO<br>DIRECTO | TOTAL |
|                                     |              |              |              |             |                      |                    |       |
| VALOR HORA NORMAL                   |              |              |              | \$          |                      |                    |       |
| MANO DE OBRA DIRECTA                |              |              |              |             |                      |                    |       |
| TRABAJO INDIRECTO                   |              |              |              |             |                      |                    |       |
| TRABAJO NO PRODUCTIVO               |              |              |              |             |                      |                    |       |
| <b>TOTAL</b>                        |              |              |              | \$          |                      |                    |       |

Esta planilla debe contener:

- Nombre de la empresa
- Número de planilla de trabajo
- Número de tarjeta de tiempo en orden cronológico
- Número de O.P al que hace referencia cada tarjeta de tiempo
- N° de horas laboradas en el día según tarjeta de tiempo
- Valor del trabajo indirecto según tarjetas de tiempo.
- El costo diario para cada O.P
- Total de mano de obra directa e indirecta.

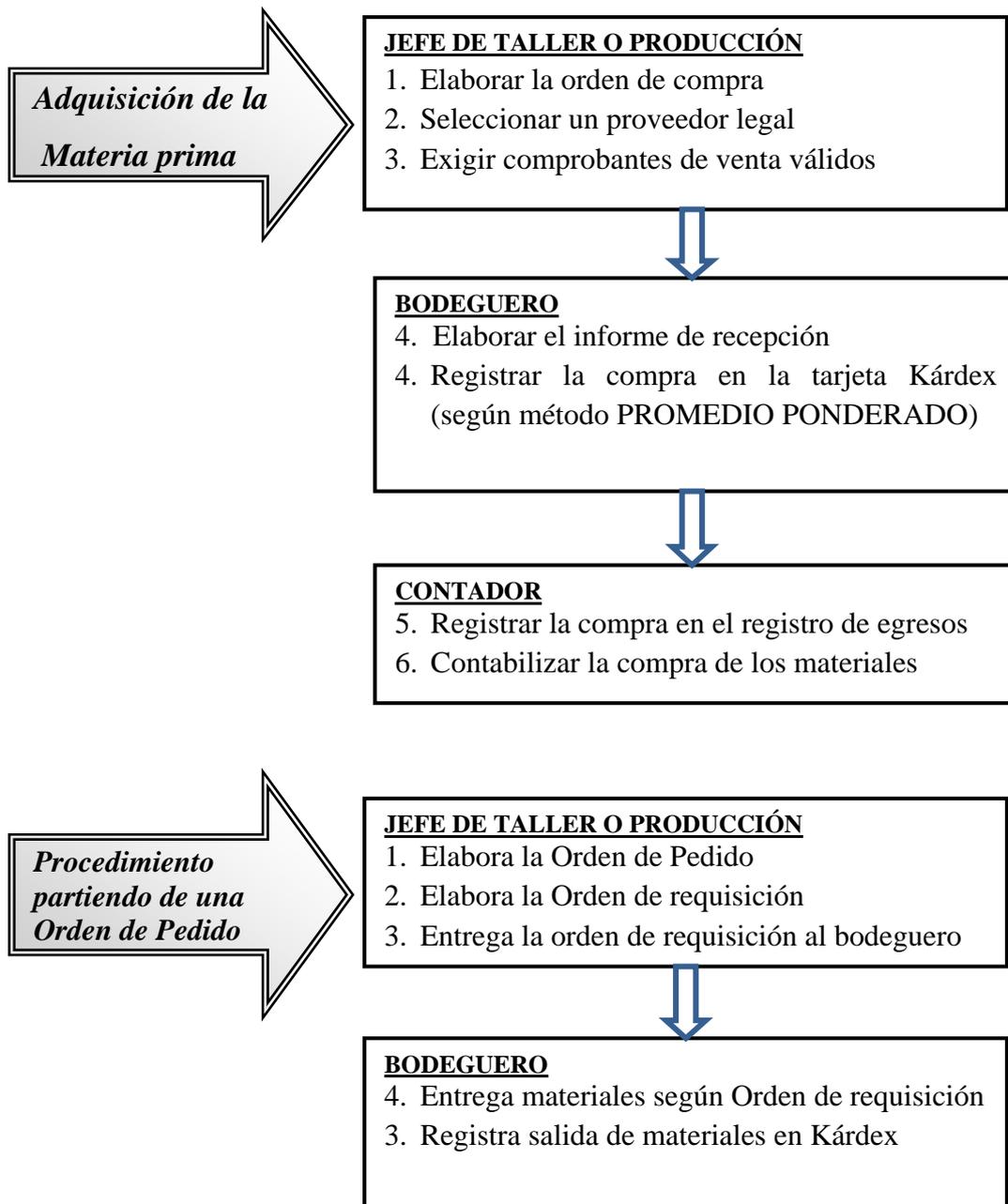
Una vez, totalizada la planilla, se debe traspasar el valor de costo de mano de obra a la Hoja de Costos, por cada orden de producción

### 3.3.6.2 CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA E INDIRECTA

Este rubro es el más importante en el proceso de elaboración de los muebles, y su control se lo hace desde su pedido hasta su transformación a producto terminado.

#### a) CONTROL DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA E INDIRECTA

DIAGRAMA N° 7



**b) CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES**

**Compra de materiales directos (madera) e indirectos (lacas) a Provedora “ROSALES”**

| FECHA    | DETALLE                                                                                 |         | DEBE           | HABER         |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|---------------|
|          | -1-                                                                                     |         |                |               |
| 02/01/10 | <b>INVENTARIO DE MERCADERÍA</b>                                                         |         | <b>XXXX.XX</b> |               |
|          | Materia Prima (madera)                                                                  | XXXX.XX |                |               |
|          | <b>GASTOS DE FABRICACIÓN (lacas)</b>                                                    |         | <b>XXXX.XX</b> |               |
|          | Suministros y materiales                                                                | XXXX.XX |                |               |
|          | <b>IVA EN COMPRAS 12%</b>                                                               |         | <b>XXXX.XX</b> |               |
|          | <b>CAJA-BANCOS</b>                                                                      |         |                | <b>XXXX.X</b> |
|          | Registro para contabilizar la compra de madera a Provedora “Rosales”, según fact. N° XX |         |                |               |

*En este asiento es necesario, cargar la compra de los materiales a la cuenta de inventario de mercadería, desglosando la cantidad y el valor de los mismos, y se registrará en la columna parcial, mientras que la contra cuenta depende de la forma de pago en la que acordaron ambas partes.*

**El jefe de taller realiza la orden de requisición a bodega para la O.P N°1**

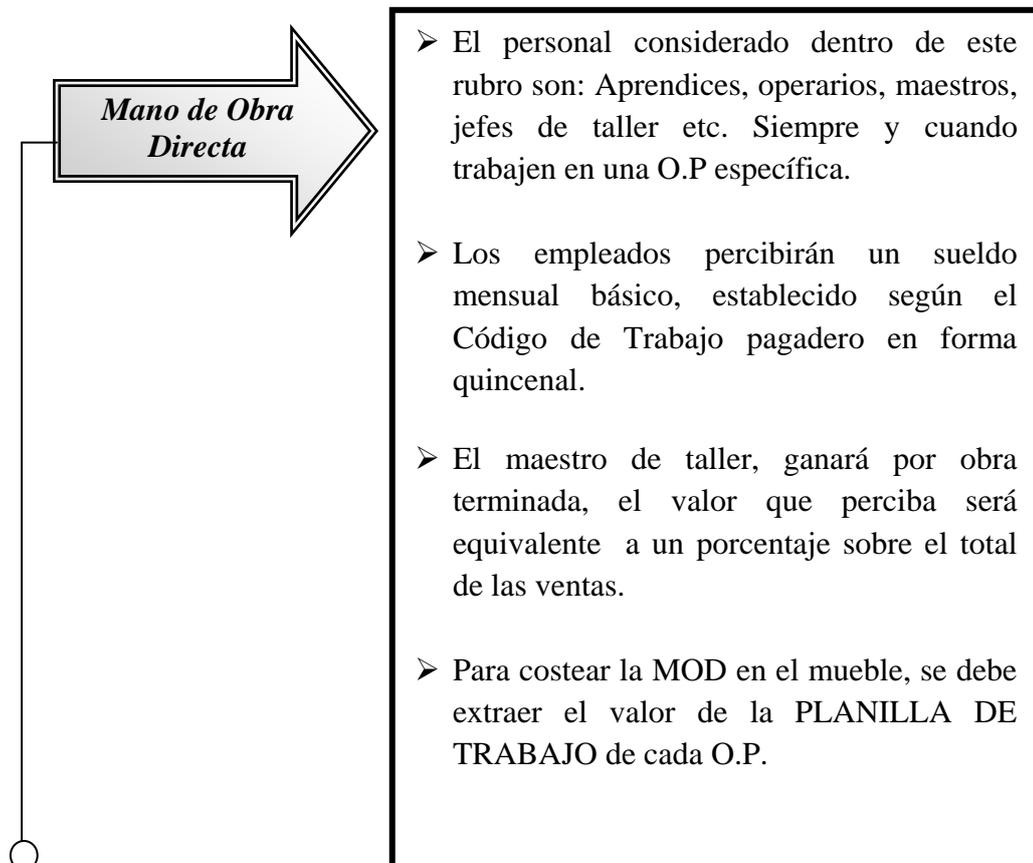
| FECHA      | DETALLE                                                       |        | DEBE           | HABER          |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------|----------------|----------------|
|            | -1-                                                           |        |                |                |
| 10/01/2010 | <b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>                     |        | <b>XXXX.XX</b> |                |
|            | Inv. materiales directos (madera)                             | XXXX.X |                |                |
|            | <b>GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>                       |        | <b>XXXX.XX</b> |                |
|            | Inv. materiales directos (pinturas)                           | XXXX.X |                |                |
|            | <b>INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>                          |        |                | <b>XXXX.XX</b> |
|            | <b>INV. DE MATERIALES Y SUMINISTROS</b>                       |        |                | <b>XXXX.XX</b> |
|            | Registro para contabilizar la requisición N° XX de MPD y MPI. |        |                |                |

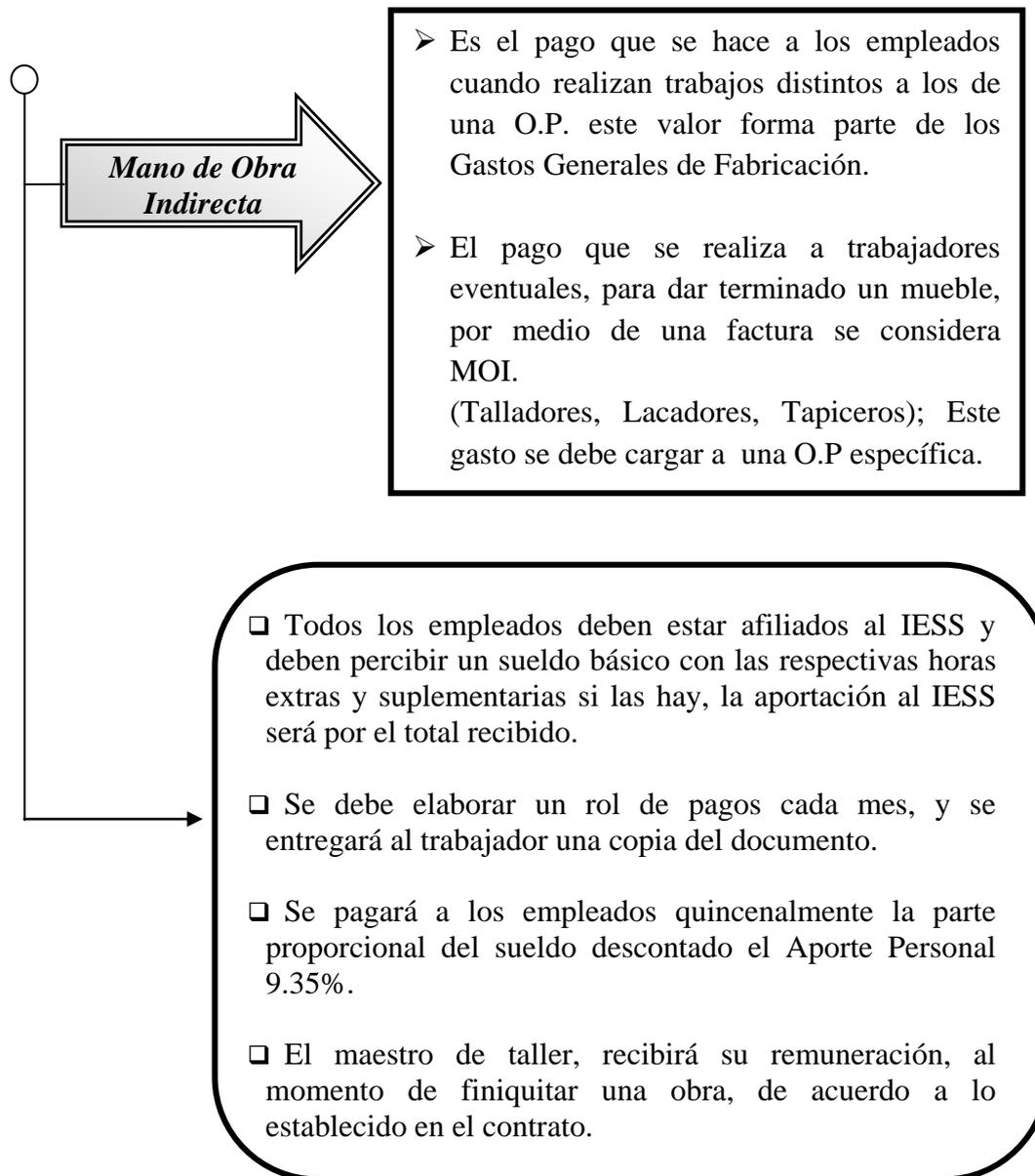
*Como los materiales salen de bodega, se deberá primero descargar al Kárdex, para luego registrar el asiento contable, el mismo que será registrado como INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO, puesto que todos los materiales usados dentro de una producción permiten que se obtenga un artículo terminado y mientras este no culmine se cargará dentro de este rubro, y se descargará del inventario de materiales directos e inventario de materiales y suministros todos los artículos solicitados en la cuenta del haber.*

### 3.3.6.3 CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA

#### a) CONTROL DE LA MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA

##### DIAGRAMA N° 8





## b) CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA

Cada pago quincenal que se realice a los trabajadores se registrará en una cuenta **anticipo empleado**, su valor será proporcional del sueldo básico menos IESS 9.35% aporte personal. Se hará 2 pagos en el mes.

$$(\$240-22.44) = 217.56 / 2 \text{ quincenas} = \mathbf{108.78}$$

| FECHA      | DETALLE                                                                                                 | DEBE   | HABER  |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 15/01/2010 | Anticipo a empleados<br>Banco Pichincha<br>R/C el anticipo de los sueldos de la 1era quincena de enero. | 108.78 | 108.78 |

Cada fin de mes se debe contabilizar el pago de sueldos de los empleados, tomando en cuenta todos los anticipos y descuentos realizados.

| FECHA      | DETALLE                                                                                                                                                                                                    | DEBE            | HABER                    |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|
| 30/01/2010 | GASTO NÓMINA DE FÁBRICA<br>Operarios<br>Gasto aporte Patronal 12.15%<br>Aporte personal 9.35%<br>Aporte personal 12.15%<br>Anticipo Empleados<br>R/C el pago del sueldo de los empleados del mes de marzo. | 240.00<br>29.16 | 22.44<br>29.16<br>217.56 |

*Para realizar el asiento de pago de sueldos se debe cerrar las cuentas de anticipos al haber y debitar la cuenta NÓMINA DE FÁBRICA que es una cuenta temporal la misma que se encera una vez que se realiza la transferencia a la cuenta Inventario de productos en proceso.*

*En este asiento se debe registrar también el gasto por aporte patronal que es del 12.15% y la cuenta respectiva de aporte personal 9.35% como deudora.*

**Para realizar el asiento de transferencia a Inventario de productos en proceso, se debe conocer a través de la planilla de trabajo el costo de la MOD, TIEMPO NO PRODUCTIVO, TRABAJO INDIRECTO.**

- Costo de la MOD                      \$ 340.00
- Costo de trabajos indirectos      \$ 30.00
- Trabajo no productivo              \$ 0.00

| FECHA      | DETALLE                                                                                                |        | DEBE   | HABER  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| 31/01/2010 | INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO<br>Mano de obra directa                                                 | 340.00 | 340.00 |        |
|            | COSTOS INDIRECTOS DE<br>FABRICACIÓN<br>Mano de obra indirecta obreros                                  | 30.00  | 30.00  |        |
|            | NÓMINA DE FÁBRICA<br><b>Registro para transferir el Valor de<br/>MOD Y MOI a productos en proceso.</b> |        |        | 370.00 |

*En cuanto al débito de Inventario de productos en proceso, se lo registra así porque un producto mientras esta en proceso de producción no se lo considera como inventario de productos terminados por lo tanto debe manejarse así hasta que finalice su ciclo de transformación.*

*El débito de la cuenta de Costos Generales de fabricación se cargará simultáneamente al mayor auxiliar y constituye una cuenta de gasto para la fábrica, este dato también se encuentra en la planilla de trabajo y es producto del tiempo no dedicado a la producción directa del mueble; Y por último se debe acreditar la cuenta de Nomina de fábrica para que se cierre ya que esta solo era una cuenta transitoria.*

#### **3.3.6.4 CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS GASTOS DE FABRICACIÓN**

Los costos generales de fabricación no son directamente asignables a las órdenes de producción ya que existe una cierta dificultad de costeo en las unidades producidas.

Si la empresa cuenta con registros históricos, se tomará los valores como referencia del periodo anterior; La propuesta del presente proyecto está destinada a empresas que no poseen registros anteriores, por lo que se sugiere la siguiente asignación;

### **Identificación de los gastos generales de fabricación**

- **Materia prima indirecta;** El valor de materia prima indirecta se lo hará a través de datos proporcionados por el maestro artesano, quienes a través de su experiencia pueden determinar la cantidad aproximada que se requiere para la elaboración de determinados muebles, para este caso se considera Materia Prima indirecta a las lijas, pinturas, lacas, pegamento, clavos etc.
  
- **Mano de Obra Indirecta;** Es el pago a los trabajadores que no realizaron actividades directas en una orden de producción específica o también cuyo costo no está respaldado por roles, sino más bien mediante comprobantes de venta, pues su servicio es ocasional como es el pago a lacadores, tapiceros, lijadores etc.  
Este concepto se puede determinar a través de la planilla de trabajo en caso de los operarios, facturas cuando prestan un servicio ocasional, y roles de pagos cuando su trabajo no incide directamente en la fabricación del mueble como es el sueldo de los supervisores y propietario.
  
- **Otros Costos indirectos;** En este rubro consideramos a la depreciación de maquinarias, servicios básicos, seguros, mantenimiento de maquinarias, arriendos de taller Etc.  
La depreciación de maquinaria deberá aplicarse de forma obligatoria y para esto se debe depreciar todas las maquinarias que posee el empresario, que según la Ley de Régimen Tributario Interno se lo hace de acuerdo al método de línea recta con un porcentaje del 10% anual.  
Los servicios básicos y los demás rubros se pueden obtener a través del promedio de gasto efectuado en un periodo anterior.

### ¿Cómo determinar los CIF a la orden de producción?

Este proyecto utilizará como base de costos la Base predeterminada y para ello vamos a requerir de la aplicación de la siguiente ecuación:

$$\text{TASA PREDETERMINADA} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Pres.}}{\text{Nivel de Producción presupuestados}}$$

|                                                                    |   |                            |
|--------------------------------------------------------------------|---|----------------------------|
| <b>CIF presupuestados</b>                                          | = | <b>TASA PREDETERMINADA</b> |
| <b>Materia Prima Directa y Mano de Obra directa Presupuestados</b> |   |                            |

**NOTA;** Cabe señalar que esta tasa debe ser calculada antes de empezar una Orden de producción, es decir es el **PROCEDIMIENTO A SEGUIR ANTES DEL PERIODO CONTABLE**.

El Costo de Materiales Directos y Mano de Obra Presupuestados es la base para la aplicación de los costos generales a las distintas órdenes de producción, y esta base se la considera tomando en cuenta que su costo es predominante al momento de elaborar el mueble.

Para el cálculo de los CIF presupuestados, debido a que las empresas a las que se les sugiere aplicar este modelo no cuentan con Registros históricos vamos a determinar estos costos a través de datos proporcionados por los maestros artesanos.

*El siguiente cuadro muestra el costo al que se incurre al elaborar los muebles más usuales dentro de una empresa moblar, esta información es proporcionada por los maestros artesanos que para ellos es adquirida a través de su experiencia.*

**CUADRO N° 25**

| <b>USO Y COSTO DE MATERIALES DIRECTOS E INDIRECTOS DETERMINADOS POR EL MAESTRO ARTESANO</b> |                  |                                                  |                                                  |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------|
| TIPO DE MUEBLE                                                                              | TIEMPO REQUERIDO | MATERIALES DIRECTOS                              | MATERIALES INDIRECTOS                            | COSTO         |
| <b>COMEDOR</b>                                                                              | 12 días          | 15 tablones<br>1 hoja MDF                        | 6 pliegos de lijas varios números                | 5,70          |
|                                                                                             |                  |                                                  | 1 lbr de clavos varias pulgadas                  | 1,50          |
|                                                                                             |                  |                                                  | 1ltr de peganol                                  | 2,80          |
|                                                                                             |                  |                                                  | 2ltrs sellador                                   | 10,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 2 galón thinner                                  | 13,60         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 2 ltrs de pintura para muebles                   | 60,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 1 1/2 galón sellador catalizado                  | 22,50         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 3ltr pintura mate                                | 15,60         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 1 esponja                                        | 12,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 3mts tela                                        | 18,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  |                                                  |               |
| <b>APARADOR</b>                                                                             | 8 días           | 6 hojas triplex<br><br>9 tablones                | botones -tiraderas-bisagras otros insumos        | 30,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | Lacas-Pinturas-tintes-catalizadores-thinner etc. | 40,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 1lbr de clavos varias pulgadas                   | 1,50          |
|                                                                                             |                  |                                                  | 6 pliegos de lijas varios números                | 5,70          |
|                                                                                             |                  |                                                  | vidrios y espejos                                | 70,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | Costos varios                                    | 10,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  |                                                  | <b>157,20</b> |
| <b>JUEGO DE DORMITORIO</b>                                                                  | 18 días          | 15 tablones<br><br>6 tablas<br>1 hoja de triplex | botones -tiraderas-escuadras y otros espejos     | 25,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | Lacas-Pinturas-tintes-catalizadores-thinner etc. | 10,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 1lbr de clavos varias pulgadas                   | 80,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 10 lijas y 1 ltr peganol                         | 1,50          |
|                                                                                             |                  |                                                  | Costos varios                                    | 12,30         |
|                                                                                             |                  |                                                  |                                                  | 60,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  |                                                  | <b>188,80</b> |
| <b>JUEGO DE SALA</b>                                                                        | 7 días           | 10 esponjas<br>23 mts. tela<br>10 tablones       | 2 quintales de relleno                           | 20,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  | 4 lbs. de clavos                                 | 4,80          |
|                                                                                             |                  |                                                  | 1 ltr de cola                                    | 2,80          |
|                                                                                             |                  |                                                  | caucho                                           | 5,00          |
|                                                                                             |                  |                                                  | lienzo                                           | 7,50          |
|                                                                                             |                  |                                                  | otros costos                                     | 30,00         |
|                                                                                             |                  |                                                  |                                                  | <b>70,10</b>  |

|                                                                                                                                                 |         |                 |                                                  |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|--------------------------------------------------|--------------|
| <b>ARMARIO</b>                                                                                                                                  | 4 días  | 3 hojas triplex | Lacas-Pinturas-tintes-catalizadores-thinner etc. | 40,00        |
|                                                                                                                                                 |         | 8 tablones      | 1/2 lb clavos de varias pulgadas                 | 0,75         |
|                                                                                                                                                 |         |                 | 4 pliegos de lijas varios números                | 3,40         |
|                                                                                                                                                 |         |                 | espejos                                          | 8,00         |
|                                                                                                                                                 |         |                 | botones -tiraderas-visagras otros insumos        | 10,00        |
|                                                                                                                                                 |         |                 | otros costos                                     | 20,00        |
|                                                                                                                                                 |         |                 |                                                  | <b>82,15</b> |
| <b>BAR</b>                                                                                                                                      | 15 días | 5 hojas triplex | Lacas-Pinturas-tintes-catalizadores-thinner etc. | 70,00        |
|                                                                                                                                                 |         | 12 tablones     | botones -tiraderas-bisagras otros insumos        | 70,00        |
|                                                                                                                                                 |         | 1 hoja MDF      | 2 lbs. de clavos                                 | 2,40         |
|                                                                                                                                                 |         |                 | Espejos y vidrios                                | 55,00        |
|                                                                                                                                                 |         |                 | otros costos                                     | 70,00        |
|                                                                                                                                                 |         |                 |                                                  |              |
| <p><i>* Todos los valores de MPI y MP son proporcionados por algunos maestros de taller, de las empresas investigadas en este proyecto.</i></p> |         |                 |                                                  |              |

... **RECUERDE**... Es necesario aclarar que el procedimiento que seguimos para determinar los CIF presupuestos se lo hace antes de iniciar el proceso contable, por lo que este dato nos servirá una vez que concluyamos una orden de producción específica.

### **BASES PARA EL CÁLCULO DE LA TASA PREDETERMINADA**

**Nivel de Producción Presupuestado.-** Se aplicará el total del costo de la MPD usada en un mes, y esta puede variar de acuerdo a la capacidad de producción del taller.

Los valores abajo expuestos son estimados para la aplicación de la tasa predeterminada.

**a) Uso de materiales estimados.**

|                                                  | <b>NIVEL PRODUCCIÓN<br/>PRESUPUESTADO</b> | <b>COSTO GENERAL DE<br/>FABRICACIÓN PRES.</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                  | <b>MATERIA PRIMA</b>                      | <b>MAT. PRIMA IND.</b>                        |
| <b>COMEDOR</b>                                   | 225.00                                    | 161.70                                        |
| <b>APARADOR</b>                                  | 183.00                                    | 157.20                                        |
| <b>JUEGO DORMITORIO</b>                          | 211.00                                    | 188.88                                        |
| <b>JUEGO DE SALA</b>                             | 314.00                                    | 70.10                                         |
| <b>ARMARIO</b>                                   | 144.00                                    | 82.15                                         |
| <b>BAR</b>                                       | 206.00                                    | 237.40                                        |
| <b>Total de materiales<br/>usados en un mes.</b> | <b>1283.00</b>                            | <b>897.43</b>                                 |

*\*Este ejemplo aplica para una empresa de aproximadamente 13 operarios y 4 maestros de taller en relación al uso de materiales directos e indirectos.*

*\* Se estima que se cancela por MOD el valor de \$ 1043.00, calculados en base al 20% del precio de venta de los muebles terminados.*

**b) Aplicación de Otros gastos indirectos de fabricación**

|                          | <b>VALOR ANUAL<br/>ESTIMADO</b> | <b>VALOR MENSUAL<br/>ESTIMADO</b> |
|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Sueldo supervisor</b> | 3000.00                         | 250.00                            |
| <b>Depreciación</b>      | 1050.00                         | 87.50                             |
| <b>Energía eléctrica</b> | 900.00                          | 75.00                             |
| <b>Arriendo taller</b>   | 1440.00                         | 120.00                            |
| <b>TOTAL ESTIMADO</b>    |                                 | <b>532.50</b>                     |

Todos los valores fueron estimados para un año y divididos para doce meses, el sueldo del supervisor es un valor justo de pago que percibirá en un año, la depreciación es la suma de todos los activos aplicado la depreciación por el método de línea recta, esto es, multiplicar el total de los activos por el 10% y dividido para doce meses, el arriendo de taller es

un valor aproximado de la renta del mismo, y la energía eléctrica es un promedio de consumo anual de un determinado taller.

En el presente proyecto, se sugiere aplicar la tasa predeterminada de esta manera, para que no exista complicaciones al momento de asignar los Costos indirectos de fabricación en cada orden de producción, la misma que podrá ser modificada en caso de que su capacidad o costo total sea distinta a la propuesta en este trabajo.

$$\text{T.P } \underline{\text{CIF presupuestados}} = \frac{(897.43+532.50)}{1283.00 + 1043.00} = \frac{1429.93}{2326.00} = \mathbf{0.61}$$

Entonces esta tasa multiplicamos por el costo de MPD y MO requerido para una O.P XX registrada en la hoja de costos, **MPD x TP = CIF**

$$\text{MPD x TP = CIF} \quad (195.00 \times 0.61) = 118.95$$

$$\text{MO x TP = CIF} \quad (174.00 \times 0.61) = \underline{106.14}$$

**225.09 CIF**

**Una vez que haya culminado una orden de producción y contemos con los datos de los tres elementos de costos, ya estamos listos para registrar en nuestra HOJA DE COSTOS...**

**¿Pero como registrar en la Hoja de costos?**

Se registrará de la siguiente manera:

**MPD** – El dato de los Materiales Directos se los obtiene a través de las hojas de requisición entregadas a bodega, cuando se las solicitó para elaborar los muebles de una O.P específica.

**MOD** – Este se lo obtiene; para el caso de los operarios, de las planillas de trabajo resumidas semana a semana sumando solo los valores concernientes a una determinada Orden de Producción, y del valor cancelado a los maestros de taller por el pago de una obra terminada.

**CIF** – Son cargados a la Hoja de costos, multiplicando la tasa predeterminada obtenida antes del periodo contable, con el costo total de materia prima y mano de obra directa registrado en la HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN.

| <b>HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN N°</b>  |        |               |                                     |                    |               |                   |
|-----------------------------------------|--------|---------------|-------------------------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| <b>N° ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b> XXX      |        |               | <b>CANTIDAD:</b> UNO                |                    |               |                   |
| <b>ARTÍCULO:</b> 1 Aparador grande      |        |               | <b>FECHA DE ENTREGA:</b> 15/01/2010 |                    |               |                   |
| <b>FECHA DE INICIO:</b> 01/01/2010      |        |               | <b>ESPECIFICACIONES:</b> Laurel     |                    |               |                   |
| <b>CLIENTE:</b> XXXXXX                  |        |               | <b>OBSERVACIONES:</b>               |                    |               |                   |
| MATERIALES DIRECTOS                     |        |               | MANO DE OBRA DIRECTA                |                    |               | COSTOS INDIRECTOS |
| N° requisición                          | Fecha  | Valor         | N° Planilla trabajo                 | Fecha              | Valor         | Valor             |
| 64                                      | 02-ene | 195.00        | 86                                  | del 02/01 al 15/01 | 174.00        | 225.09            |
| <b>TOTAL</b>                            |        | <b>195.00</b> |                                     |                    | <b>174.00</b> | <b>298.29</b>     |
| <b>COSTOS DE LA O.P SEGÚN INFORMES:</b> |        |               |                                     |                    |               |                   |
| Materiales Directos                     |        | 195.00        |                                     |                    |               |                   |
| Mano de Obra Directa                    |        | 174.00        |                                     |                    |               |                   |
| C.I.F                                   |        | 298.29        |                                     |                    |               |                   |
| Aporte patronal                         |        | 21.14         |                                     |                    |               |                   |
| <b>TOTAL COSTOS</b>                     |        | <b>810.86</b> |                                     |                    |               |                   |
| <b>TOTAL DE LA O.P N° 806</b>           |        |               | <b>688.43</b>                       |                    |               |                   |

**NOTA;** *Luego de terminado este procedimiento, se debe cerrar las cuentas de variación como se explica en el ejemplo expuesto a continuación, que contiene un proceso contable completo, antes, durante y al final del período contable.*

### 3.3.7 APLICACIÓN PRÁCTICA DEL PROCESO CONTABLE

A continuación se presentará el proceso contable aplicado en base a la información proporcionada por Muebles y Colchones “Decoración”, negocio que ha venido funcionando hace 20 años y que actualmente cuenta con 2 maestros de taller, 10 operarios, 1 lacador y 2 maestros de tapicería temporales.

#### A) TRANSACCIONES REALIZADAS

**Orden de producción N°1** La Sra. Nancy Yánez según O.P 001, solicita la elaboración de 3 aparadores grandes color mate con fecha de entrega el 15 de enero del 2010, por un total de \$2550.00 abona \$1000,00 y el resto cancela en la fecha de entrega.

**Orden de producción N°2** El Sr Bolívar Vega, según Orden de producción N°2 dos juegos de dormitorios completos, por un total de \$2750,00 entrega el 50% con cheque y la dif. Después de recibir el pedido.

**La aplicación de la tasa predeterminada es:**

| TASA PREDETERMINADA |                 |               |               |                   |          |               |
|---------------------|-----------------|---------------|---------------|-------------------|----------|---------------|
|                     | MPI             | M.O           | M.P           | OTROS GASTOS      | anual    | mensual       |
| COMEDOR             | 161,70          | 150,00        | 225,00        | SUELDO SUPERVISOR | 3.000,00 | 250,00        |
| APARADOR            | 157,20          | 120,00        | 183,00        | DEPREC. MENSUAL   | 281,85   | 23,49         |
| JUEGO DORMITORIO    | 188,88          | 100,00        | 211,00        | ENERGÍA ELÉCTRICA | 1.020,00 | 85,00         |
| ARMARIO             | 82,15           | 75,00         | 144,00        | ARRIENDOS         | 1.800,00 | 150,00        |
|                     |                 |               |               | LACADORES         | 1.200,00 | 100,00        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>589,93</b>   | <b>445,00</b> | <b>763,00</b> | <b>TOTAL</b>      |          | <b>608,49</b> |
| <b>T.P =</b>        | <u>1.198,42</u> |               | 0,99          |                   |          |               |
|                     | 1.208,00        |               |               |                   |          |               |

1) *Elaboración de la orden de pedido*

| <b>MUEBLES Y COLCHONES</b>                                                                                                                         |                   | <b>ORDEN DE PEDIDO O PRODUCCIÓN</b> |                    |               |                             | <b>Nº 001</b>                      |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------|
| <b>" DECORACIÓN"</b>                                                                                                                               |                   |                                     |                    |               |                             |                                    |                 |
| Dir: Chica Narváez 2-26 y Pedro Moncayo                                                                                                            |                   |                                     |                    |               |                             |                                    |                 |
| Telf; 2 601-802                                                                                                                                    |                   |                                     |                    |               |                             |                                    |                 |
|                                                                                                                                                    |                   |                                     |                    |               |                             | FACTURA Nº :                       |                 |
| CLIENTE: <i>Nancy Yáñez</i>                                                                                                                        |                   |                                     |                    |               |                             | TELEFONO: <i>2 610-823</i>         |                 |
| RUC: <i>1701686410</i>                                                                                                                             |                   |                                     |                    |               |                             | FECHA DE PEDIDO: <i>02/01/2010</i> |                 |
| <b>CANT.</b>                                                                                                                                       | <b>TRABAJO</b>    | <b>MEDIDA</b>                       | <b>COLOR</b>       | <b>MADERA</b> | <b>MODELO</b>               | <b>VALOR UN.</b>                   | <b>VALOR T.</b> |
| <i>3</i>                                                                                                                                           | <i>Aparadores</i> | <i>2 x 1,50 mts</i>                 | <i>mate oscuro</i> | <i>laurel</i> | <i>Clásico de un cuerpo</i> | <i>850,00</i>                      | <i>2550,00</i>  |
| OBSERVACIONES: <i>Amarrio, color mate oscuro, de un cuerpo con espejo en la puerta izquierda, y dos cajones grandes en la parte inferior.-----</i> |                   |                                     |                    |               |                             | <b>V. TOTAL</b>                    | <i>2550,00</i>  |
| FECHA DE ENTREGA:- <i>15/01/2010</i>                                                                                                               |                   |                                     |                    |               |                             |                                    |                 |
| ABONO: <i>\$1000,00</i>                                                                                                                            |                   | SALDO: <i>\$ 1550,00</i>            |                    |               |                             |                                    |                 |

| <b>MUEBLES Y COLCHONES</b>              |                          | <b>ORDEN DE PEDIDO O PRODUCCIÓN</b> |              |               |                | <b>Nº 002</b>                      |                 |
|-----------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------|---------------|----------------|------------------------------------|-----------------|
| <b>" DECORACIÓN"</b>                    |                          |                                     |              |               |                |                                    |                 |
| Dir: Chica Narváez 2-26 y Pedro Moncayo |                          |                                     |              |               |                |                                    |                 |
| Telf; 2 601-802                         |                          |                                     |              |               |                |                                    |                 |
|                                         |                          |                                     |              |               |                | FACTURA Nº :                       |                 |
| CLIENTE: <i>Bolívar Vega</i>            |                          |                                     |              |               |                | TELEFONO: <i>2 610-823</i>         |                 |
| RUC: <i>1701686410</i>                  |                          |                                     |              |               |                | FECHA DE PEDIDO: <i>02/01/2010</i> |                 |
| <b>CANT.</b>                            | <b>TRABAJO</b>           | <b>MEDIDA</b>                       | <b>COLOR</b> | <b>MADERA</b> | <b>MODELO</b>  | <b>VALOR UN.</b>                   | <b>VALOR T.</b> |
| <i>2</i>                                | <i>juegos dormitorio</i> |                                     |              |               | <i>clásico</i> | <i>1375,00</i>                     | <i>2750,00</i>  |
| OBSERVACIONES:                          |                          |                                     |              |               |                | <b>V. TOTAL</b>                    | <i>2750,00</i>  |
| FECHA DE ENTREGA:- <i>19/01/2010</i>    |                          |                                     |              |               |                |                                    |                 |
| ABONO: <i>\$1375,00</i>                 |                          | SALDO: <i>\$ 1375,00</i>            |              |               |                |                                    |                 |

2) *Elaboración y entrega de la orden de requisición a bodega*

| MUEBLES Y COLCHONES" DECORACIÓN" |            |               |            |            |               |  |
|----------------------------------|------------|---------------|------------|------------|---------------|--|
| <b>Requisición de materiales</b> |            |               |            |            | <b>Nº 001</b> |  |
| Fecha;                           | 02/01/2010 |               |            |            |               |  |
| Orden de Producción Nº 001       |            |               |            |            |               |  |
| Descripción                      | Cantidad   | Costo Unit.   | Materiales |            | Costo         |  |
|                                  |            |               | Directos   | Indirectos |               |  |
| Tablones de laurel               | 30         | 11,81         | 354,30     |            | 366,11        |  |
| Triplex de laurel                | 12         | 7,60          | 91,20      |            | 91,20         |  |
| Materiales indirectos            |            | 157,00        |            | 157,00     | 157,00        |  |
|                                  |            |               | 445,5      | 157,00     | 614,31        |  |
| Aprobado Por:                    |            | Andrés Duarte |            |            |               |  |
| Recibido Por :                   |            | Diego Tulcán  |            |            |               |  |

| MUEBLES Y COLCHONES" DECORACIÓN" |            |               |            |            |               |  |
|----------------------------------|------------|---------------|------------|------------|---------------|--|
| <b>Requisición de materiales</b> |            |               |            |            | <b>Nº 002</b> |  |
| Fecha;                           | 02/01/2010 |               |            |            |               |  |
| Orden de Producción Nº 002       |            |               |            |            |               |  |
| Descripción                      | Cantidad   | Costo Unit.   | Materiales |            | Costo         |  |
|                                  |            |               | Directos   | Indirectos |               |  |
| Tablones de laurel               | 30         | 11,81         | 354,30     |            | 366,11        |  |
| Triplex de laurel                | 12         | 7,60          | 91,20      |            | 91,2          |  |
| tablas                           | 2          | 8,50          | 17,00      |            | 17            |  |
| Materiales indirectos            |            |               |            | 188        | 188           |  |
|                                  |            |               | 462,5      | 188        | 662,31        |  |
| Aprobado Por:                    |            | Andrés Duarte |            |            |               |  |
| Recibido Por :                   |            | Diego Tulcán  |            |            |               |  |

3) *Registro del tiempo trabajado por los operarios en una O.P específica en el modelo sugerido en la propuesta contable.*

| TARJETA DE TIEMPO Nº 001 |               |                    |          |         |                   |         |                 |                |      |
|--------------------------|---------------|--------------------|----------|---------|-------------------|---------|-----------------|----------------|------|
|                          |               |                    |          |         |                   |         | 2/2             |                |      |
| ORDEN PRODUCCIÓN Nº      |               |                    | 001      |         | VALOR NORMAL HORA |         |                 |                | 1,50 |
| FECHA                    | EMPLEADO      | TRABAJO            | HORA QUE |         | HORA QUE          |         | TIEMPO EMPLEADO | COSTO GENERADO |      |
|                          |               |                    | INICIA   | TERMINA | INICIA            | TERMINA |                 |                |      |
| 09-01-10                 | DANIEL TULCAN | ENSAMBLADO         | 8AM      | 12PM    | 2PM               | 5PM     | 8               | 12,00          |      |
|                          | DIEGO TULCÁN  | ENSAMBLADO         | 8AM      | 10AM    |                   |         | 2               | 3,00           |      |
|                          | RUBEN PEREZ   | LIJADO             | 9AM      | 12PM    | 3PM               | 6PM     | 6               | 9,00           |      |
|                          | FERNANDO REY  | LIJADO Y PASTEADO  | 8AM      | 1PM     | 3PM               | 6PM     | 8               | 12,00          |      |
|                          | DIEGO TULCÁN  | CORTADO            | 10AM     | 2PM     | 4PM               | 6PM     | 6               | 9,00           |      |
| 10-01-10                 | RUBEN PEREZ   | LIJADO             | 9AM      | 1PM     | 3PM               | 6PM     | 8               | 12,00          |      |
|                          | DIEGO TULCÁN  | LIJADO             | 8AM      | 12PM    |                   |         | 4               | 6,00           |      |
|                          | DIEGO TULCÁN  | CORTADO            | 12PM     | 3PM     | 4PM               | 6PM     | 6               | 9,00           |      |
|                          | FERNANDO REY  | LIJADO Y PASETEADO | 8AM      | 2PM     |                   |         | 6               | 9,00           |      |
|                          | FERNANDO REY  | ENSAMBLE           |          |         | 3PM               | 6PM     | 3               | 4,50           |      |
|                          | DANIEL TULCAN | LIJADO-SELLADOR    | 8AM      | 1PM     | 2PM               | 5PM     | 8               | 12,00          |      |
| 11-01-10                 | MANUEL VACA   | CEPILLADO          | 9AM      | 1PM     | 3PM               | 7PM     | 8               | 12,00          |      |
|                          | DANIEL TULCAN | CEPILLADO          | 8AM      | 12PM    |                   |         | 4               | 6,00           |      |
|                          | DIEGO TULCÁN  | LIJADO             | 8AM      | 12PM    |                   |         | 4               | 6,00           |      |
|                          | DANIEL TULCÁN | LIJADO             |          |         | 2PM               | 6PM     | 4               | 6,00           |      |
| 12-01-10                 | MANUEL VACA   | CEPILLADO          | 9AM      | 1PM     | 3PM               | 7PM     | 8               | 12,00          |      |
|                          | DANIEL TULCÁN | LIJADO             | 8AM      | 1PM     | 2PM               | 5PM     | 8               | 12,00          |      |
|                          | DIEGO TULCÁN  | ENSAMBLADO         | 8AM      | 10AM    |                   |         | 2               | 3,00           |      |
|                          | RUBEN PEREZ   | LIJADO             | 9AM      | 12PM    | 3PM               | 6PM     | 6               | 9,00           |      |
|                          | FERNANDO REY  | LIJADO Y PASTEADO  | 8AM      | 1PM     | 3PM               | 6PM     | 8               | 12,00          |      |
| 13-01-10                 | DIEGO TULCÁN  | CORTADO            | 10AM     | 2PM     | 4PM               | 6PM     | 6               | 9,00           |      |
|                          | RUBEN PEREZ   | LIJADO             | 9AM      | 1PM     | 3PM               | 6PM     | 8               | 12,00          |      |
|                          | DIEGO TULCÁN  | LIJADO             | 8AM      | 12PM    |                   |         | 4               | 6,00           |      |
|                          | DIEGO TULCÁN  | CORTADO            | 12PM     | 3PM     | 4PM               | 6PM     | 6               | 9,00           |      |
|                          | FERNANDO REY  | LIJADO Y PASETEADO | 8AM      | 2PM     |                   |         | 6               | 9,00           |      |
|                          | FERNANDO REY  | LIJADO Y PASETEADO |          |         | 3PM               | 6PM     | 3               | 4,50           |      |
|                          |               |                    |          |         |                   |         | 150             | 501,00         |      |
| <b>COSTOS DIRECTOS</b>   |               |                    |          |         |                   |         |                 |                |      |
| HS. LABORADAS            |               |                    | 150      |         |                   |         |                 |                |      |
| COSTO DIRECTO            |               |                    | 225,00   |         |                   |         |                 |                |      |



4) *Resumen de hoja de tiempo*

| RESUMEN DE TIEMPO |               | COSTO NORMAL |          | 1,5           |
|-------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| O.P N°            | OO1           |              |          |               |
|                   | NOMBRES       | CARGO        | Nº HORAS | COSTO         |
|                   | DIEGO TULCÁN  | OPERARIO     | 70       | 138,00        |
|                   | FERNANDO REY  | OPERARIO     | 85       | 112,50        |
|                   | DANIEL TULCÁN | OPERARIO     | 49       | 97,50         |
|                   | RUBEN PEREZ   | OPERARIO     | 85       | 81,00         |
|                   | MANUEL VACA   | OPERARIO     | 75       | 72,00         |
| <b>TOTALES</b>    |               |              |          | <b>501,00</b> |

| RESUMEN DE TIEMPO |               | COSTO NORMAL |          | 1,5           |
|-------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| O.P N°            | OO2           |              |          |               |
|                   | NOMBRES       | CARGO        | Nº HORAS | COSTO         |
|                   | DIEGO TULCÁN  | OPERARIO     | 76       | 143,50        |
|                   | FERNANDO REY  | OPERARIO     | 66       | 117,00        |
|                   | DANIEL TULCÁN | OPERARIO     | 64       | 115,50        |
|                   | RUBEN PEREZ   | OPERARIO     | 43       | 90,00         |
|                   | MANUEL VACA   | OPERARIO     | 83       | 78,00         |
| <b>TOTALES</b>    |               |              |          | <b>544,00</b> |

5) *Elaboración planilla de trabajo*

| MUEBLES Y COLCHONES "DECORACIÓN"        |             |                 |            |           |                 |
|-----------------------------------------|-------------|-----------------|------------|-----------|-----------------|
| <b>PLANILLA DE TRABAJO N° ...001...</b> |             |                 |            |           |                 |
| FECHA: al 31 de enero del 2010          |             |                 |            |           |                 |
| EMPEADO                                 | O.P         | O.P             | Nº         | TRABAJO   | TRABAJO         |
|                                         | ...001..... | ...002.....     | HORAS      | INDIRECTO | DIRECTO         |
| DIEGO TULCÁN                            | 138,00      | 143,50          | 146        |           | 219,00          |
| FERNANDO REY                            | 112,50      | 117,00          | 151        |           | 226,50          |
| DANIEL TULCÁN                           | 97,50       | 115,50          | 113        |           | 169,50          |
| RUBEN PEREZ                             | 81,00       | 90,00           | 128        |           | 193,00          |
| MANUEL VACA                             | 72,00       | 78,00           | 158        |           | 237,00          |
|                                         | 501,00      | 544,00          | <b>317</b> |           | <b>1.045,00</b> |
| VALOR HORA NORMAL                       |             | 1,50            |            |           |                 |
| MANO DE OBRA DIRECTA                    |             | 1.045,00        |            |           |                 |
| TRABAJO INDIRECTO                       |             | 0               |            |           |                 |
| TRABAJO NO PRODUCTIVO                   |             | 0               |            |           |                 |
| <b>TOTAL</b>                            |             | <b>1.045,00</b> |            |           |                 |

6) *Elaboración de la Hoja de Costos*

| <b>HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>     |            |                 |                                     |               |                   |
|-----------------------------------------|------------|-----------------|-------------------------------------|---------------|-------------------|
| MUEBLES Y COLCHONES "DECORACIÓN"        |            |                 |                                     |               |                   |
| <b>Nº ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>          |            | OO1             | <b>CANTIDAD :</b>                   |               | Tres              |
| <b>ARTICULO :</b> 3 Aparadores grandes  |            |                 | <b>FECHA DE ENTREGA:</b> 25/01/2010 |               |                   |
| <b>FECHA DE INICIO:</b> 02/01/2010      |            |                 | <b>ESPECIFICACIONES:</b> Laurel     |               |                   |
| <b>CLIENTE :</b> Nancy Yáñez            |            |                 | <b>OBSERVACIONES:</b>               |               |                   |
| MATERIALES DIRECTOS                     |            |                 | MANO DE OBRA DIRECTA                |               | COSTOS INDIRECTOS |
| Nº requisición                          | Fecha      | Valor           | Fecha                               | Valor         | Valor             |
| 1                                       | 02/01/2010 | 445,5           | 02-15/01/10                         | 501,00        | 942,53            |
| <b>TOTAL</b>                            |            | <b>445,5</b>    |                                     | <b>501,00</b> | <b>942,53</b>     |
| <b>COSTOS DE LA O.P SEGÚN INFORMES:</b> |            |                 |                                     |               |                   |
| Salario Maestro encargado               |            | 350,00          |                                     |               |                   |
| Materiales Directos                     |            | 445,50          |                                     |               |                   |
| Mano de Obra Directa operarios          |            | 501,00          |                                     |               |                   |
| C.I.F                                   |            | 942,53          |                                     |               |                   |
| Aporte patronal                         |            | 29,16           |                                     |               |                   |
| <b>TOTAL COSTOS</b>                     |            | <b>2.268,19</b> |                                     |               |                   |
| <b>TOTAL DE LA O.P</b>                  |            |                 | <b>2.268,19</b>                     |               |                   |

| <b>HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>      |        |                 |                                     |            |                   |
|------------------------------------------|--------|-----------------|-------------------------------------|------------|-------------------|
| MUEBLES Y COLCHONES "DECORACIÓN"         |        |                 |                                     |            |                   |
| <b>Nº ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>           |        | OO2             | <b>CANTIDAD :</b>                   |            | Tres              |
| <b>ARTICULO :</b> 2 juegos d dormitorios |        |                 | <b>FECHA DE ENTREGA:</b> 14/01/2010 |            |                   |
| <b>FECHA DE INICIO:</b> 02/01/2010       |        |                 | <b>ESPECIFICACIONES:</b> Laurel     |            |                   |
| <b>CLIENTE :</b> Bolívar Vega            |        |                 | <b>OBSERVACIONES:</b>               |            |                   |
| MATERIALES DIRECTOS                      |        |                 | MANO DE OBRA DIRECTA                |            | COSTOS INDIRECTOS |
| Nº requisición                           | Fecha  | Valor           | Fecha                               | Valor      | Valor             |
| OO2                                      | 02-ene | 462,5           | 02-14/01/10                         | 544,00     | 1.002,18          |
| <b>TOTAL</b>                             |        | <b>462,5</b>    |                                     | <b>544</b> | <b>1002,18</b>    |
| <b>COSTOS DE LA O.P SEGÚN INFORMES:</b>  |        |                 |                                     |            |                   |
| Salario Maestro encargado                |        | 310,00          |                                     |            |                   |
| Materiales Directos                      |        | 462,50          |                                     |            |                   |
| Mano de Obra Directa operarios           |        | 544,00          |                                     |            |                   |
| C.I.F                                    |        | 1002,18         |                                     |            |                   |
| Aporte patronal                          |        | 29,16           |                                     |            |                   |
| <b>TOTAL COSTOS</b>                      |        | <b>2.347,84</b> |                                     |            |                   |
| <b>TOTAL DE LA O.P</b>                   |        |                 | <b>2.347,84</b>                     |            |                   |

**7) Elaboración del Rol de Pagos**

| <b>ROL DE PAGOS</b>                     |            |                  |                     |             |                   |               |                |             |                  |                   |
|-----------------------------------------|------------|------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------|----------------|-------------|------------------|-------------------|
| <b>MUEBLES Y COLCHONES "DECORACIÓN"</b> |            |                  |                     |             |                   |               |                |             |                  |                   |
| MES:                                    | Enero      | AÑO:             | 2010                |             |                   |               |                |             |                  |                   |
| NOMBRES                                 | CARGO      | INGRESOS         |                     |             | TOTAL<br>INGRESOS | GASTOS        |                |             | TOTAL<br>EGRESOS | TOTAL<br>RECIBIDO |
|                                         |            | SUELDO<br>BÁSICO | TRABAJO<br>POR OBRA | BONOS       |                   | IESS<br>9,35% | ANTICIPOS      | DESCUENTOS  |                  |                   |
| Daniel Tulcán                           | Maestro    | 240,00           | 110,00              |             | 350,00            | 22,44         | 327,56         |             | 350,00           | 0,00              |
| Jorge Gallego                           | Maestro    | 240,00           | 70,00               |             | 310,00            | 22,44         | 287,56         |             | 310,00           | 0,00              |
| Andrés Duarte                           | Supervisor | 250,00           |                     |             | 250,00            | 23,38         | 100,00         |             | 123,38           | 126,63            |
| Raúl Yépez                              | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
| Joel Torres                             | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
| Carlos Tapia                            | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
| Joffre Cevallo                          | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
| Daniel Erazo                            | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
| Jonathan Cric                           | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
| Marlene Quis                            | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
| Andrés Muñoz                            | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
| Cristhian Ald                           | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
| Carlos Posso                            | operario   | 240,00           |                     |             | 240,00            | 22,44         | 217,56         |             | 240,00           | 0,00              |
|                                         |            | <b>3130,00</b>   | <b>180,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>3310,00</b>    | <b>292,66</b> | <b>2890,72</b> | <b>0,00</b> | <b>3183,38</b>   | <b>126,63</b>     |

**TRANSACCIONES COMERCIALES**

**01-01-2010** Muebles y Colchones "DECORACIÓN" proporciona la siguiente información inicial al 01/01/2010

|                                        |          |
|----------------------------------------|----------|
| Caja Chica                             | 150,00   |
| Banco Pichincha                        | 1500,00  |
| Cuentas por cobrar                     | 3500,00  |
| Inventarios de materia prima           | 2500,00  |
| Inventario de suministros y accesorios | 980,00   |
| Inventario de productos terminados     | 9550,00  |
| Terrenos                               | 32500,00 |
| Vehículos                              | 15000,00 |
| Maquinarias y equipos                  | 4580,00  |
| Equipo de computación                  | 1500,00  |
| Cuentas por pagar                      | 1950,00  |
| Deprec. Aclada. vehículos              | 4700,00  |
| Deprec. Aclada. máq. y equipos         | 540,00   |
| Deprec. Aclada. Equipo computación     | 583,33   |
| Préstamo bancario                      | 3600,00  |
| Aporte patronal                        | 303,76   |
| Aporte personal                        | 233,75   |

*NOTA; Los valores de la depreciación acumulada, es calculado por el autor del presente proyecto, en base la información proporcionada.*

**02-01-2010** Se compra una máquina Canteadora para el taller por un valor de \$2580.00 a “Máquinas y mas” con fact. N° 320 el 20% se cancela en efectivo y por la diferencia se entrega un cheque posfechado a 30 días del Banco Pichincha, el valor no incluye IVA.

**02-01-2010** Se recibe 1000, 00 de la Sra Yánez por anticipo a la O.P N°1 y 1350 del Sr. Bolívar Vega por la O.P N° 2, la diferencia será cancelada al entregar la obra.

**03-01-2010** Las órdenes de requisición, contienen el siguiente detalle para las O.P N° 1 y O.P N°2

| O.P N° 1                    | COSTO UNIT. | O.P N° 1                    | COSTO UNIT. |
|-----------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| <b>3 Aparadores grandes</b> |             | <b>2 juegos dormitorios</b> |             |
| 30 TABLONES LAUREL          | \$ 11.81    | 30 TABLONES                 | \$11.81     |
| 12 HOJAS DE TRIPLEX         | \$ 7.60     | 12TABLAS                    | \$8.50      |
| MATERIALES INDIRECTOS       | \$157.00    | 2 HOJA DE TRIPLEX           | \$7.60      |
|                             |             | MATERIALES INDIRECTOS       | \$188.00    |

**05-01-2010** Se paga el arriendo del local del mes de diciembre por el valor de \$100.00 más IVA con fact. 0102 y del taller 120.00 a la Sra. Carolina Muñoz

**06-01-2010** Se vende un juego de dormitorio completo al Sr. Daniel Tulcán, por un total de \$ 1980.00 y un colchón por \$300.00 PARAÍSO más IVA con cheque Banco Pichincha según factura 001-001-102.

**08-01-2010** Se compra pinturas y lacas a Gamacolor con fact. 001-001-303 por \$ 270.00, al contado.

**09-01-2010** Se compra a Ferretería Andrade 20 lijas 350, 20 jaladoras de diferentes modelos, bisagras, con fact. 002-001-302 por un total de 65.00 se paga al contado.

**10-01-2010** Se realiza una compra a Aserradero “Don Mario” con RUC 1002675534001 según factura 001-001-130 de los siguientes materiales:

100 tablonos de laurel a \$12.00 c/u

50 hojas de triplex laurel a \$ 7.60 c/u

El pago se realizó el con ch. Banco Pichincha. (Los precios no incluyen IVA).

**13-01-2010** El Supervisor de producción solicita un anticipo de \$100.00

**15-01-2010** Se cancela el pago de la primera quincena a los 10 operarios de MUEBLES Y COLCHONES “DECORACIÓN” por un total (108.45 \* 10 operarios) = 1084.50

**17-01-2010** Se paga por consumo de energía eléctrica según fact. 001-002-35289 a EMELNORTE el valor de 62.00

**20-01-2010** Se finaliza la O.P N° 001 de los tres aparadores de la Sra. Yáñez y cancela en su totalidad la deuda el valor de 1550.00.

**25-01-2010** Se venden tres juegos de comedor de 8 puestos al Sr. Danilo Ordoñez a un precio de \$3900.00 y nos paga el 50% al contado y por la diferencia nos firma un pagaré según factura 001-001-103, el precio incluye IVA.

**26-01-2010** Se paga al maestro de taller Daniel Tulcán por la obra terminada de la O.P 001 Sra. Nancy Yáñez \$350.00

**28-01-2010** Se paga al maestro de taller Jorge Gallegos por la obra terminada de la O.P 002 del Sr. Bolívar Vega 310.00

**29-01-2010** El Sr. Bolívar Vega cancela la diferencia de la deuda luego de entregada la obra O.P N° 2 por el valor de \$1350.00.

**30-01-2010** Se cancela el pago de la segunda quincena a los 10 operarios de MUEBLES Y COLCHONES “DECORACIÓN” por un total (108.78 \* 10 operarios) = 1087.80

**30-01-2010** Se paga los sueldos al personal administrativo con el siguiente detalle;

Sueldo vendedora almacén “XYZ” \$ 240.00  
 Sueldo propietario empresa “XYZ” \$ 240.00  
 Sueldo secretaria - contadora \$ 250.00

**B) INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Se registra la depreciación mensual de los activos fijos;**

| ACTIVO          | FECHA COMPRA |     | VALOR COMPRA |
|-----------------|--------------|-----|--------------|
| VEHÍCULO        | 15/01/2008   | 5%  | 15.000,00    |
| MAQ. Y EQUIPOS  | 01/12/2005   | 10% | 3.000,00     |
| MAQ. CANTEADORA | 02/01/2010   | 10% | 1.580,00     |
| EQ. COMPUTACIÓN | 01/04/2009   | 10% | 1.500,00     |

**Para el registro del pago de salarios del mes se solicitó la siguiente información según rol de pagos:**

|                                            |                             |
|--------------------------------------------|-----------------------------|
| Pago a Sr. Daniel Tulcán (maestro taller)  | 350,00                      |
| Pago a Sr. Jorge Gallegos (maestro taller) | 310.00                      |
| Pago a 10 operarios                        | 2400.00                     |
| Pago a supervisor de producción            | <u>250,00</u> (Sueldo fijo) |
| <b>Pago bruto total</b>                    | <b>\$ 3310.00</b>           |

**Deducciones:-**

|                             |                                           |
|-----------------------------|-------------------------------------------|
| Seguro Social operarios     | 224.40 (Sueldo básico operarios \$240.00) |
| Seguro Social Maestros      | 44.88 (Sueldo básico maestros \$240.00)   |
| Seguro Social Supervisor    | 23,38 (Sueldo básico supervisor \$250.00) |
| Anticipos semanal operarios | 2175.60 (De las dos quincenas pagadas)    |



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE  
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

| <b>LIBRO DIARIO</b> |      |                                                                                    |         |                 |                 |
|---------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
| FECHA               | COD. | DETALLE                                                                            | PARCIAL | DEBE            | HABER           |
|                     |      | -----1-----                                                                        |         |                 |                 |
| 01-01-10            |      | Caja Chica                                                                         |         | 150,00          |                 |
|                     |      | Banco Pichincha                                                                    |         | 1500,00         |                 |
|                     |      | Cuentas por cobrar                                                                 |         | 3500,00         |                 |
|                     |      | Inventarios de materia prima                                                       |         | 2500,00         |                 |
|                     |      | Inventario de suministros y accesorios                                             |         | 980,00          |                 |
|                     |      | Inventario de productos terminados                                                 |         | 9550,00         |                 |
|                     |      | Terreno                                                                            |         | 18500,00        |                 |
|                     |      | Vehículos                                                                          |         | 15000,00        |                 |
|                     |      | Maquinarias y equipos                                                              |         | 8000,00         |                 |
|                     |      | Equipo de computación                                                              |         | 1200,00         |                 |
|                     |      | Deprec. Aclda vehículo                                                             |         |                 | 4700,00         |
|                     |      | Deprec. Aclda maq. y equipo                                                        |         |                 | 540,00          |
|                     |      | Deprec. Aclda eq. de compu.                                                        |         |                 | 583,33          |
|                     |      | Cuentas por pagar                                                                  |         |                 | 1950,20         |
|                     |      | Préstamo Banco Pichincha                                                           |         |                 | 3600,00         |
|                     |      | Aporte patronal 12,15%                                                             |         |                 | 303,75          |
|                     |      | Aporte personal 9,35%                                                              |         |                 | 233,75          |
|                     |      | Capital social                                                                     |         |                 | 48968,97        |
|                     |      | <i>R/C los saldos iniciales de la empresa al 01-01-2010</i>                        |         |                 |                 |
|                     |      | -----2-----                                                                        |         |                 |                 |
| 02-01-10            |      | Maquina Canteadora                                                                 |         | 2580,00         |                 |
|                     |      | IVA pagado                                                                         |         | 309,60          |                 |
|                     |      | Banco Pichincha                                                                    |         |                 | 577,92          |
|                     |      | Cuentas por pagar                                                                  |         |                 | 2311,68         |
|                     |      | <i>R/C la compra de una Canteadora según fact. 320 a "Máquinas y más"</i>          |         |                 |                 |
|                     |      | -----3-----                                                                        |         |                 |                 |
| 02-01-10            |      | Banco Pichincha                                                                    |         | 1000,00         |                 |
|                     |      | Cuentas cobradas por anticipado                                                    |         |                 | 1000,00         |
|                     |      | <i>R/C el anticipo pagado por la Sra Yáñez por O.P 001</i>                         |         |                 |                 |
|                     |      | -----4-----                                                                        |         |                 |                 |
| 02-01-10            |      | Banco Pichincha                                                                    |         | 1375,00         |                 |
|                     |      | Cuentas cobradas por anticipado                                                    |         |                 | 1375,00         |
|                     |      | <i>R/C el anticipo pagado por el Sr. Bolívar Vega</i>                              |         |                 |                 |
|                     |      | -----5-----                                                                        |         |                 |                 |
| 03-01-10            |      | <b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>                                          |         | 908,00          |                 |
|                     |      | <b>MATERIALES DIRECTOS</b>                                                         |         |                 |                 |
|                     |      | tablones laurel                                                                    | 708,60  |                 |                 |
|                     |      | hojas de triplex                                                                   | 182,40  |                 |                 |
|                     |      | tablas                                                                             | 17,00   |                 |                 |
|                     |      | <b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>                                            |         | 345,00          |                 |
|                     |      | <b>MATERIALES INDIRECTOS</b>                                                       |         |                 |                 |
|                     |      | suministros de fabricación                                                         | 345,00  |                 |                 |
|                     |      | INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA                                                      |         |                 | 908,00          |
|                     |      | INV. DE MATERIALES Y SUMINISTROS                                                   |         |                 | 345,00          |
|                     |      | <i>R/C las requisiciones de materiales directos e indirectos O.P N°1 y O.P N°2</i> |         |                 |                 |
|                     |      | -----6-----                                                                        |         |                 |                 |
| 05-01-10            |      | <b>GASTO ARRIENDO LOCAL</b>                                                        |         | 150,00          |                 |
|                     |      | <b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>                                            |         | 120,00          |                 |
|                     |      | Arriendo Taller                                                                    | 120,00  |                 |                 |
|                     |      | <b>Iva pagado</b>                                                                  |         | 32,40           |                 |
|                     |      | Banco Pichincha                                                                    |         |                 | 302,40          |
|                     |      | <i>R/C el pago de arriendo del local de venta según fact 0102</i>                  |         |                 |                 |
|                     |      | <b>SUMAN</b>                                                                       |         | <b>67700,00</b> | <b>67700,00</b> |

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE  
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

| FECHA    | COD. | DETALLE                                                                                             | PARCIAL  | DEBE            | HABER           |
|----------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
|          |      | VIENEN                                                                                              |          | 67700,00        | 67700,00        |
|          |      | -----6-----                                                                                         |          |                 |                 |
| 06-01-10 |      | Banco Pichincha                                                                                     |          | 2316,00         |                 |
|          |      | Ventas 0%                                                                                           |          |                 | 1980,00         |
|          |      | Ventas 12%                                                                                          |          |                 | 300,00          |
|          |      | IVA en ventas                                                                                       |          |                 | 36,00           |
|          |      | <i>R/C la venta de un juego de dormitorio al Sr Daniel Tulcán según fact 102</i>                    |          |                 |                 |
|          |      | -----7-----                                                                                         |          |                 |                 |
| 06-01-10 |      | <b>Costo de ventas</b>                                                                              |          | <b>1150,00</b>  |                 |
|          |      | <b>Inventario de productos terminados</b>                                                           |          |                 | <b>1150,00</b>  |
|          |      | <i>R/C la salida de Kárdex de un juego dormitorio del almacén</i>                                   |          |                 |                 |
|          |      | -----8-----                                                                                         |          |                 |                 |
| 08-01-10 |      | Inventario de Materiales y suministros                                                              |          | 270,00          |                 |
|          |      | IVA pagado                                                                                          |          | 32,40           |                 |
|          |      | Banco Pichincha                                                                                     |          |                 | 302,40          |
|          |      | <i>R/C la compra pinturas y lacas a Gamacolor con fact. 303 al contado</i>                          |          |                 |                 |
|          |      | -----9-----                                                                                         |          |                 |                 |
| 09-01-10 |      | Inventario de Materiales y suministros                                                              |          | 65,00           |                 |
|          |      | IVA pagado                                                                                          |          | 7,80            |                 |
|          |      | Banco Pichincha                                                                                     |          |                 | 72,80           |
|          |      | <i>R/C la compra a Ferreteria Andrade lijas jaladeras , visagras, con fact. 302</i>                 |          |                 |                 |
|          |      | -----10-----                                                                                        |          |                 |                 |
| 10-01-10 |      | <b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>                                                                  |          | 1580,00         |                 |
|          |      | 100 tablones a 12,00c/u                                                                             | 1.200,00 |                 |                 |
|          |      | 50 triplex laurel a 7,60 c/u                                                                        | 380,00   |                 |                 |
|          |      | IVA PAGADO                                                                                          |          | 189,60          |                 |
|          |      | BANCO PICHINCHA                                                                                     |          |                 | 1769,60         |
|          |      | <i>Registro para contabilizar la compra de madera a Aserradero Don Mari, según fact. N° 130</i>     |          |                 |                 |
|          |      | -----11-----                                                                                        |          |                 |                 |
| 13-01-10 |      | Anticipo supervisor de producción                                                                   |          | 100,00          |                 |
|          |      | Banco Pichincha                                                                                     |          |                 | 100,00          |
|          |      | <i>R/C el anticipo slictado del Supervisor de producción</i>                                        |          |                 |                 |
|          |      | -----12-----                                                                                        |          |                 |                 |
| 15-01-10 |      | Anticipo operarios                                                                                  |          | 1087,80         |                 |
|          |      | Banco Pichincha                                                                                     |          |                 | 1087,80         |
|          |      | <i>R/C el pago de anticipo de los obreros de la semana de la primera quincena de enero del 2010</i> |          |                 |                 |
|          |      | -----13-----                                                                                        |          |                 |                 |
| 17-01-10 |      | <b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>                                                             |          | 62,00           |                 |
|          |      | Energía eléctrica taller                                                                            | 62,00    |                 |                 |
|          |      | Banco Pichincha                                                                                     |          |                 | 62,00           |
|          |      | <i>R/C el pago de energía eléctrica del mes de abril, según fact. 35289</i>                         |          |                 |                 |
|          |      | -----14-----                                                                                        |          |                 |                 |
| 20-01-10 |      | Banco Pichincha                                                                                     |          | 1550,00         |                 |
|          |      | Cuentas cobradas por anticipado                                                                     |          | 1000,00         |                 |
|          |      | Ventas 0%                                                                                           |          |                 | 2550,00         |
|          |      | <i>R/C el pago total de O.P 001 de la Sra Yánez</i>                                                 |          |                 |                 |
|          |      | -----15-----                                                                                        |          |                 |                 |
| 20-01-10 |      | <b>Inv. De Productos terminados</b>                                                                 |          | 2268,19         |                 |
|          |      | <b>Inv. De productos en proceso</b>                                                                 |          |                 | 2268,19         |
|          |      | <i>R/C el traspaso de la O.P 001 a Prod. Terminados</i>                                             |          |                 |                 |
|          |      | -----15-----                                                                                        |          |                 |                 |
|          |      | <b>Costo de ventas</b>                                                                              |          | <b>2268,19</b>  |                 |
|          |      | <b>Inv. De Productos terminados</b>                                                                 |          |                 | <b>2268,19</b>  |
|          |      | <i>R/C el traspaso de la O.P 001 a prod. Terminados</i>                                             |          |                 |                 |
|          |      | <b>SUMAN</b>                                                                                        |          | <b>81646,97</b> | <b>81646,97</b> |

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE  
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

| FECHA    | COD. | DETALLE                                                                                 | PARCIAL | DEBE           | HABER          |
|----------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|----------------|
|          |      | VIENEN                                                                                  |         | 81646,97       | 81646,97       |
|          |      | -----16-----                                                                            |         |                |                |
| 25-01-10 |      | Banco Pichincha                                                                         |         | 1950,00        |                |
|          |      | Documentos por cobrar                                                                   |         | 1950,00        |                |
|          |      | Ventas 0%                                                                               |         |                | 3900,00        |
|          |      | <i>R/C la venta de 3 comedores de 8 puestos al Sr. Danilo Ordoñez según factura 103</i> |         |                |                |
|          |      | -----17-----                                                                            |         |                |                |
| 25-01-10 |      | <b>Costo de ventas</b>                                                                  |         | <b>2198,00</b> |                |
|          |      | <b>Inventario de productos</b>                                                          |         |                | <b>2198,00</b> |
|          |      | <i>R/C la salida de Kárdex de 3 comedores de 8 puestos</i>                              |         |                |                |
|          |      | -----18-----                                                                            |         |                |                |
| 26-01-10 |      | Anticipo Sueldo                                                                         |         | 327,56         |                |
|          |      | Banco Pichincha                                                                         |         |                | 327,56         |
|          |      | <i>R/C el pago por la O.P 001 al Sr. Daniel Tulcán</i>                                  |         |                |                |
|          |      | -----19-----                                                                            |         |                |                |
| 28-01-10 |      | Anticipo Sueldo                                                                         |         | 287,56         |                |
|          |      | Banco Pichincha                                                                         |         |                | 287,56         |
|          |      | <i>R/C el pago por la O.P 002 al Sr. Jorge Gallegos</i>                                 |         |                |                |
|          |      | -----20-----                                                                            |         |                |                |
| 29-01-10 |      | Banco Pichincha                                                                         |         | 1375,00        |                |
|          |      | Cuentas cobradas por anticipado                                                         |         | 1375,00        |                |
|          |      | Ventas 0%                                                                               |         |                | 2750,00        |
|          |      | <i>R/C el pago total de O.P 001 de la Sra Yáñez</i>                                     |         |                |                |
|          |      | -----21-----                                                                            |         |                |                |
| 29-01-10 |      | <b>Inv. De Productos terminados</b>                                                     |         | 2347,84        |                |
|          |      | <b>Inv. De productos en proceso</b>                                                     |         |                | 2347,84        |
|          |      | <i>R/C el traspaso de la O.P 002 a Prod. Terminados</i>                                 |         |                |                |
|          |      | -----21-----                                                                            |         |                |                |
|          |      | <b>Costo de ventas</b>                                                                  |         | <b>2347,84</b> |                |
|          |      | <b>Inv. De Productos terminados</b>                                                     |         |                | <b>2347,84</b> |
|          |      | <i>R/C el traspaso de la O.P 001 a prod. Terminados</i>                                 |         |                |                |
|          |      | -----22-----                                                                            |         |                |                |
| 30-01-10 |      | Anticipo operarios                                                                      |         | 1087,80        |                |
|          |      | Banco Pichincha                                                                         |         |                | 1087,80        |
|          |      | <i>R/C el pago de 2da quincena anticipo de los obreros</i>                              |         |                |                |
|          |      | -----25-----                                                                            |         |                |                |
| 30-01-10 |      | Gasto Sueldos y Salarios adm. Y ventas                                                  |         | 730,00         |                |
|          |      | Gasto aporte Patronal 12.15%                                                            |         | 88,70          |                |
|          |      | Aporte personal 9,35%                                                                   |         |                | 68,26          |
|          |      | Aporte Patronal 12.15%                                                                  |         |                | 88,70          |
|          |      | Banco Pichincha                                                                         |         |                | 661,75         |
|          |      | <i>R/C el registro del pago de salarios al personal administrativo del mes de mayo</i>  |         |                |                |
|          |      | SUMAN                                                                                   |         | 97712,28       | 97712,28       |

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

| ASIENTOS DE AJUSTE |      |                                                                                                       |          |                  |                  |
|--------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| FECHA              | COD. | DETALLE                                                                                               | PARCIAL  | DEBE             | HABER            |
|                    |      | <i>VIENEN</i>                                                                                         |          | 97712,28         | 97712,28         |
|                    |      | -----01A-----                                                                                         |          |                  |                  |
| 30-01-10           |      | <b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>                                                               |          | 33,96            |                  |
|                    |      | Depreciación maquinarias                                                                              | 22,50    |                  |                  |
|                    |      | Depreciación maquinarias canteadora                                                                   | 11,46    |                  |                  |
|                    |      | <b>GASTO DEPRECIACIÓN</b>                                                                             |          | 227,78           |                  |
|                    |      | Gastos equipo de computación                                                                          | 27,78    |                  |                  |
|                    |      | Gastos depreciación vehículo                                                                          | 200,00   |                  |                  |
|                    |      | Depreciación acumulada maquinaria y equ.                                                              |          |                  | 22,50            |
|                    |      | Deprec. Acumulada máquina canteadora                                                                  |          |                  | 11,46            |
|                    |      | Deprec. acumulada vehículo                                                                            |          |                  | 27,78            |
|                    |      | Deprec. acumulada q. de computación                                                                   |          |                  | 200,00           |
|                    |      | <i>R/C el registro de la deprec. Mensual de activos fijos</i>                                         |          |                  |                  |
|                    |      | -----02A-----                                                                                         |          |                  |                  |
| 31-01-10           |      | <b>Gasto Nómina de Fábrica</b>                                                                        |          | 3310,00          |                  |
|                    |      | Sueldos y salarios maestros taller                                                                    | 660,00   |                  |                  |
|                    |      | Sueldos y salarios operarios                                                                          | 2.400,00 |                  |                  |
|                    |      | Sueldos y salarios supervisor                                                                         | 250,00   |                  |                  |
|                    |      | <b>Gasto Patronal 12,15% Sueldos</b>                                                                  |          | 321,98           |                  |
|                    |      | <b>Inv. Prod. Proceso Aporte Patronal 12,15% MOD (maestros)</b>                                       |          | 80,19            |                  |
|                    |      | Aporte personal 9,35%                                                                                 |          |                  | 292,66           |
|                    |      | Aporte patronal 12,15%                                                                                |          |                  | 402,17           |
|                    |      | Anticipos operarios                                                                                   |          |                  | 2175,60          |
|                    |      | Anticipos maestros de taller                                                                          |          |                  | 615,12           |
|                    |      | Anticipo supervisor                                                                                   |          |                  | 100,00           |
|                    |      | Banco Pichincha                                                                                       |          |                  | 126,63           |
|                    |      | <i>R/C el registro del pago de salarios al personal de producción del mes de mayo</i>                 |          |                  |                  |
|                    |      | -----03A-----                                                                                         |          |                  |                  |
|                    |      | <b>DISTRIBUCIÓN NÓMINA DE FÁBRICA</b>                                                                 |          |                  |                  |
| 31-01-10           |      | <b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>                                                             |          | 1705,00          |                  |
|                    |      | Mano de Obra directa maestros de taller                                                               | 660,00   |                  |                  |
|                    |      | Mano de obra directa O.P 001 y OP 002                                                                 | 1.045,00 |                  |                  |
|                    |      | <b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN-CONTROL</b>                                                        |          | 1605,00          |                  |
|                    |      | Mano de Obra indirecta                                                                                | 1.605,00 |                  |                  |
|                    |      | <b>NÓMINA DE FÁBRICA</b>                                                                              |          |                  | 3310,00          |
|                    |      | <i>R/C la distribución de la nómina de fábrica Y realizar la transferencia a productos en proceso</i> |          |                  |                  |
|                    |      | <b>SUMAN</b>                                                                                          |          | <b>104996,17</b> | <b>104996,17</b> |

## REGISTRO DE ASIENTOS DE CIERRE

Al final del período contable, se debe cerrar las cuentas de costos generales de fabricación debitando los CIF APLICADOS y acreditando los CIF CONTROL, cualquier diferencia entre los saldos de estas dos cuentas se llevará a una cuenta titulada Variación de CIF.

Aquí podemos encontrar tres casos:

- Cuando los CIF APLICADOS exceden a los reales,
- Cuando los reales exceden a los aplicados
- Cuando los Costos reales son igual a los aplicados

Los **CIF aplicados** son los que presupuestamos a través de la tasa predeterminada en cada Orden de producción, y los **CIF control** son los costos a los que realmente se incurrió.

| <b>ASIENTOS DE CIERRE</b> |      |                                                                             |         |           |           |
|---------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|
| FECHA                     | COD. | DETALLE                                                                     | PARCIAL | DEBE      | HABER     |
|                           |      | <i>VIENEN</i>                                                               |         | 104996,17 | 104996,17 |
|                           |      | -----C1-----                                                                |         |           |           |
| 31-01-10                  |      | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO                                          |         | 1944,71   |           |
|                           |      | CIF aplicados                                                               |         |           | 1944,71   |
|                           |      | <i>R/C la transferencia de los Costos indirectos a Productos en proceso</i> |         |           |           |
|                           |      | -----C2-----                                                                |         |           |           |
| 31-01-10                  |      | CIF - aplicados                                                             |         | 1944,71   |           |
|                           |      | Variación Costos Generales Administración                                   |         | 221,24    |           |
|                           |      | CIF - control                                                               |         |           | 2165,96   |
|                           |      | <i>R/C el cierre de las cuentas CIF real- CIF aplicados</i>                 |         |           |           |
|                           |      | -----C3-----                                                                |         |           |           |
| 31-01-10                  |      | Costo de ventas                                                             |         | 221,24    |           |
|                           |      | Variación Costos Generales Administración                                   |         |           | 221,24    |
|                           |      | <i>R/C cierre de la cuenta Variacion con Costo Ventas</i>                   |         |           |           |
|                           |      | -----C4-----                                                                |         |           |           |
| 31-01-10                  |      | Ventas                                                                      |         | 11480,00  |           |
|                           |      | Resumen de Rentas y gastos                                                  |         |           | 11480,00  |
|                           |      | <i>R/C para contabilizar el cierre de la cuenta ventas</i>                  |         |           |           |
|                           |      | -----C5-----                                                                |         |           |           |
| 31-01-10                  |      | Resumen de Rentas y gastos                                                  |         | 8185,28   |           |
|                           |      | Costo de ventas                                                             |         |           | 8185,28   |
|                           |      | <i>R/C para contabilizar el cierre de la cuenta costo ventas</i>            |         |           |           |
|                           |      | -----C6-----                                                                |         |           |           |
| 31-01-10                  |      | Resumen de Rentas y gastos                                                  |         | 1518,45   |           |
|                           |      | Gasto sueldo y salarios                                                     |         |           | 730,00    |
|                           |      | Gasto aporte Patronal 12.15%                                                |         |           | 410,67    |
|                           |      | Gasto de depreciación de activos                                            |         |           | 227,78    |
|                           |      | Gasto cuentas incobrables                                                   |         |           | 0,00      |
|                           |      | Gasto arriendo                                                              |         |           | 150,00    |
|                           |      | <i>R/C para contabilizar el cierre de la cuenta gastos</i>                  |         |           |           |
|                           |      | -----C7-----                                                                |         |           |           |
| 31-01-10                  |      | Resumen de Rentas y gastos                                                  |         | 2186,95   |           |
|                           |      | Utilidad del ejercicio                                                      |         |           | 2186,95   |
|                           |      | <i>R/C para contabilizar el cierre de la cuenta utilidad</i>                |         |           |           |
|                           |      | <i>SUMAN</i>                                                                |         | 132698,75 | 132698,75 |

*En el ejemplo expuesto los CIF aplicados fueron menores a los reales por lo que la variación se registra en el DEBE, y el procedimiento para cerrarla consiste en cerrar dicha variación contra la cuenta COSTO DE VENTAS.*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

| <b>MAYORIZACIÓN</b>                 |                                                    |                           |         |               |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------|---------|---------------|
| <b>CUENT. Caja Chica</b>            |                                                    | <b>CODIGO: 1.1.1.2</b>    |         |               |
| FECHA                               | CONCEPTO                                           | DEBE                      | HABER   | SALDO         |
| 02-01-10                            | Balance Inicial                                    | 150,00                    |         | 150,00        |
|                                     |                                                    |                           |         | <b>150,00</b> |
|                                     |                                                    | 150,00                    | 0,00    |               |
| <b>CUENT. Banco Pichincha</b>       |                                                    | <b>CODIGO: 1.1.1.2.01</b> |         |               |
| FECHA                               | CONCEPTO                                           | DEBE                      | HABER   | SALDO         |
| 02-01-10                            | Balance Inicial                                    | 1500,00                   |         | 1500,00       |
| 01-01-10                            | Compra de canteadora                               |                           | 577,92  | 922,08        |
| 02-01-10                            | Anticipo O.P 001 Sra Nancy Yáñez                   | 1000,00                   |         | 1922,08       |
| 02-01-10                            | Anticipo O.P 001 el Sr. Bolívar Vega               | 1375,00                   |         | 3297,08       |
| 05-01-10                            | Pago arriendo local mes de abril fact 0102         |                           | 302,40  | 2994,68       |
| 06-01-10                            | Venta según fact 102 de juego dormitorio           | 2316,00                   |         | 5310,68       |
| 08-01-10                            | Compra de pinturas y lacas a Gamacolor             |                           | 302,40  | 5008,28       |
| 09-01-10                            | Compra de insumos a Ferr. Andrade                  |                           | 72,80   | 4935,48       |
| 10-01-10                            | Compra de tablas y triplex a Aserradero Mario      |                           | 1769,60 | 3165,88       |
| 13-01-10                            | Anticipo Supervisor de producción                  |                           | 100,00  | 3065,88       |
| 15-01-10                            | Pago primera quincena del mes de enero 2010        |                           | 1087,80 | 1978,08       |
| 17-01-10                            | Pago energía mes de abril fact N°35289             |                           | 62,00   | 1916,08       |
| 20-01-10                            | Cancelación de la O-P 001 Sra Yáñez                | 1550,00                   |         | 3466,08       |
| 25-01-10                            | Venta según fact 103 de 3 juegos comedores         | 1950,00                   |         | 5416,08       |
| 28-01-10                            | Pago por obras al Sr. Claudio Tulcán y J. Trujillo |                           | 287,56  | 5128,52       |
| 29-01-10                            | Cancelación de la O-P 002 Sr. Bolívar Vega         | 1375,00                   |         | 6503,52       |
| 30-01-10                            | Pago segunda quincena enero 2010                   |                           | 1087,80 | 5415,72       |
| 26-01-10                            | Pago O.P N° 001 al Sr Daniel Tulcán                |                           | 327,56  | 5088,16       |
| 30-01-10                            | Registro del pago de sueldo de mayo administración |                           | 661,75  | 4426,42       |
| 31-01-10                            | Registro pago personal de producción               |                           | 126,63  | 4299,79       |
|                                     |                                                    | 11066,00                  | 6766,21 |               |
| <b>CUENT. Cuentas por cobrar</b>    |                                                    | <b>CODIGO: 1.1.2.1</b>    |         |               |
| FECHA                               | CONCEPTO                                           | DEBE                      | HABER   | SALDO         |
| 02-01-10                            | Balance Inicial                                    | 3500,00                   |         | 3500,00       |
|                                     |                                                    |                           |         |               |
|                                     |                                                    | 3500,00                   | 0,00    |               |
| <b>CUENT. Documentos por cobrar</b> |                                                    | <b>CODIGO: 1.1.2.2</b>    |         |               |
| FECHA                               | CONCEPTO                                           | DEBE                      | HABER   | SALDO         |
| 25-01-10                            | Venta según fact 103 de 3 juegos comedores         | 1950,00                   |         | 1950,00       |
|                                     |                                                    |                           |         |               |
|                                     |                                                    | 1950,00                   | 0,00    |               |

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

| CUENT. Anticipo empleados |                                                    | CODIGO: 1.1.2.3.01 |                |             |
|---------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|----------------|-------------|
| FECHA                     | CONCEPTO                                           | DEBE               | HABER          | SALDO       |
| 13-01-10                  | Anticipo Supervisor de producción                  | 100,00             |                | 100,00      |
| 15-01-10                  | Pago primera quincena enero 2010                   | 1087,80            |                | 1187,80     |
| 26-01-10                  | Pago O.P Nº 001 al Sr Daniel Tulcán                | 327,56             |                | 1515,36     |
| 28-01-10                  | Pago por obras al Sr. Claudio Tulcán y J. Trujillo | 287,56             |                | 1802,92     |
| 30-01-10                  | Pago segunda quincena enero 2010                   | 1087,80            |                | 2890,72     |
| 31-01-10                  | Registro sueldo mayo producción                    |                    | 2790,72        | 100,00      |
| 31-01-10                  | Registro sueldo mayo supervisor                    |                    | 100,00         | <b>0,00</b> |
|                           |                                                    | <b>2890,72</b>     | <b>2890,72</b> |             |

| CUENT. Inventarios de materia prima |                                               | CODIGO: 1.1.3.1 |               |                |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| FECHA                               | CONCEPTO                                      | DEBE            | HABER         | SALDO          |
| 02-01-10                            | Balance Inicial                               | 2500,00         |               | 2500,00        |
| 02-01-10                            | Requisición Nº001 O.P 001                     |                 | 908,00        | 1592,00        |
| 10-01-10                            | Compra de tablas y triplex a Aserradero Mario | 1580,00         |               | <b>3172,00</b> |
|                                     |                                               | <b>4080,00</b>  | <b>908,00</b> |                |

| CUENT. Inventario de suministros y accesorios |                                        | CODIGO: 1.1.3.2 |               |               |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| FECHA                                         | CONCEPTO                               | DEBE            | HABER         | SALDO         |
| 02-01-10                                      | Balance Inicial                        | 980,00          |               | 980,00        |
| 02-01-10                                      | Requisición Nº 001 Y 002               |                 | 345,00        | 635,00        |
| 08-01-10                                      | Compra de pinturas y lacas a Gamacolor | 270,00          |               | 905,00        |
| 09-01-10                                      | Compra de insumos a Ferr. Andrade      | 65,00           |               | <b>970,00</b> |
|                                               |                                        | <b>1315,00</b>  | <b>345,00</b> |               |

| CUENT. Inventario de productos en proceso |                                              | CODIGO: 1.1.3.3 |                |              |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|
| FECHA                                     | CONCEPTO                                     | DEBE            | HABER          | SALDO        |
| 02-01-10                                  | Requisición Nº 001 O.P Nº 001                | 908,00          |                | 908,00       |
| 20-01-10                                  | Traspaso de la O.P 001 a Prod. Terminados    |                 | 2268,19        | -1360,19     |
| 29-01-10                                  | Traspaso de la O.P 001 a Prod. Terminados    |                 | 2347,84        | -3708,03     |
| 31-01-10                                  | Distribución de Nómina de fábrica            | 80,19           |                | -3627,84     |
| 31-01-10                                  | Transferencia de MOD a Inv Prod. En Proceso  | 1705,00         |                | -1922,84     |
| 31-01-10                                  | La transf. de Costos Ind. A prod. Terminados | 1944,71         |                | <b>21,87</b> |
|                                           |                                              | <b>4637,90</b>  | <b>4616,03</b> |              |

| CUENT. Inventario de productos terminados |                                           | CODIGO: 1.1.3.4 |                |                |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| FECHA                                     | CONCEPTO                                  | DEBE            | HABER          | SALDO          |
| 02-01-10                                  | Balance Inicial                           | 9550,00         |                | 9550,00        |
| 06-01-10                                  | salida de Kárdex de un juego dormitorio   |                 | 1150,00        | 8400,00        |
| 20-01-10                                  | Traspaso de la O.P 001 a Prod. Terminados | 2268,19         |                | 10668,19       |
| 25-01-10                                  | salida de Kárdex de 3 comedores           |                 | 2198,00        | 8470,19        |
| 25-01-10                                  | Venta de la O.P 001 la Sra Yáñez          |                 | 2268,19        | 6202,00        |
| 29-01-10                                  | Traspaso de la O.P 002 a Prod. Terminados | 2347,84         |                | 8549,84        |
| 29-01-10                                  | Venta de la O.P 002 del Sr. Bolívar Vega  |                 | 2347,84        | <b>6202,00</b> |
|                                           |                                           | <b>14166,03</b> | <b>7964,03</b> |                |

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

| CUENT. Terreno                            |                                                | CODIGO: 1.2.1.1 |         |          |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------|---------|----------|
| FECHA                                     | CONCEPTO                                       | DEBE            | HABER   | SALDO    |
| 02-01-10                                  | Balance Inicial                                | 18500,00        |         | 18500,00 |
|                                           |                                                | 18500,00        | 0,00    |          |
| CUENT. Vehículos                          |                                                | CODIGO: 1.2.2.3 |         |          |
| FECHA                                     | CONCEPTO                                       | DEBE            | HABER   | SALDO    |
| 02-01-10                                  | Balance Inicial                                | 15000,00        |         | 15000,00 |
|                                           |                                                | 15000,00        | 0,00    |          |
| CUENT. Maquinarias y equipos              |                                                | CODIGO: 1.2.2.5 |         |          |
| FECHA                                     | CONCEPTO                                       | DEBE            | HABER   | SALDO    |
| 02-01-10                                  | Balance Inicial                                | 8000,00         |         | 8000,00  |
| 02-05-09                                  | Compra máquina canteadora                      | 2580,00         |         | 10580,00 |
|                                           |                                                | 10580,00        | 0,00    |          |
| CUENT. Equipo de computación              |                                                | CODIGO: 1.2.2.7 |         |          |
| FECHA                                     | CONCEPTO                                       | DEBE            | HABER   | SALDO    |
| 02-01-10                                  | Balance Inicial                                | 1200,00         |         | 1200,00  |
|                                           |                                                | 1200,00         | 0,00    |          |
| CUENT. Depreciación maquinaria y equipo   |                                                | CODIGO: 1.2.2.6 |         |          |
| FECHA                                     | CONCEPTO                                       | DEBE            | HABER   | SALDO    |
| 01-01-10                                  | Balance Inicial                                |                 | 540,00  | 540,00   |
| 30-01-10                                  | Registro depreciación maquinaria y equipo      |                 | 22,50   | 562,50   |
| 30-01-10                                  | Registro deprec. maquinaria y equipo cantedora |                 | 11,46   | 573,96   |
|                                           |                                                | 0,00            | 573,96  |          |
| CUENT. Depreciación vehículo              |                                                | CODIGO: 1.2.2.3 |         |          |
| FECHA                                     | CONCEPTO                                       | DEBE            | HABER   | SALDO    |
| 01-01-10                                  | Balance Inicial                                |                 | 4700,00 | 4700,00  |
| 30-01-10                                  | Gasto depreciación vehículo                    |                 | 27,78   | 4727,78  |
|                                           |                                                | 0,00            | 4727,78 |          |
| CUENT. Depreciación equipo de computación |                                                | CODIGO: 1.2.2.8 |         |          |
| FECHA                                     | CONCEPTO                                       | DEBE            | HABER   | SALDO    |
| 01-01-10                                  | Balance Inicial                                |                 | 583,33  | 583,33   |
| 30-01-10                                  | Gasto depreciación eq. de computación          |                 | 200,00  | 783,33   |
|                                           |                                                | 0,00            | 783,33  |          |

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

| <b>CUENTA: Cuentas por pagar</b>               |                                                     | <b>CODIGO: 2.1.1</b>   |                |                 |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|----------------|-----------------|
| <b>FECHA</b>                                   | <b>CONCEPTO</b>                                     | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b>    |
| 02-01-10                                       | Balance Inicial                                     |                        | 1950,20        | 1950,20         |
| 01-01-10                                       | Compra de canteadora a 30 ds.                       |                        | 2311,68        | <b>4261,88</b>  |
|                                                |                                                     | 0,00                   | 4261,88        |                 |
| <b>CUENTA: Aporte personal 9,35%</b>           |                                                     | <b>CODIGO: 2.1.4.2</b> |                |                 |
| <b>FECHA</b>                                   | <b>CONCEPTO</b>                                     | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b>    |
| 02-01-10                                       | Balance Inicial                                     |                        | 233,75         | 233,75          |
| 30-01-10                                       | Registro del pago de sueldo enero producción        |                        | 292,66         | 526,41          |
| 30-01-10                                       | Registro del pago de sueldo enero administración    |                        | 68,26          | 594,66          |
|                                                |                                                     | 0,00                   | 594,66         |                 |
| <b>CUENTA: Préstamo Banco Pichincha</b>        |                                                     | <b>CODIGO: 2.1.2</b>   |                |                 |
| <b>FECHA</b>                                   | <b>CONCEPTO</b>                                     | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b>    |
| 02-01-10                                       | Balance Inicial                                     |                        | 3600,00        | <b>3600,00</b>  |
|                                                |                                                     | 0,00                   | 3600,00        |                 |
| <b>CUENTA: Aporte patronal 12,15%</b>          |                                                     | <b>CODIGO: 2.1.4.1</b> |                |                 |
| <b>FECHA</b>                                   | <b>CONCEPTO</b>                                     | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b>    |
| 02-01-10                                       | Balance Inicial                                     |                        | 303,75         | 303,75          |
| 30-01-10                                       | Registro del pago de sueldo de enero administración |                        | 88,70          | 392,45          |
| 31-01-10                                       | Registro del pago de sueldo de enero producción     |                        | 402,17         | <b>794,61</b>   |
|                                                |                                                     | 0,00                   | 794,61         |                 |
| <b>CUENTA: Iva cobrado y pagado</b>            |                                                     | <b>CODIGO: 2.1.3.2</b> |                |                 |
| <b>FECHA</b>                                   | <b>CONCEPTO</b>                                     | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b>    |
| 01-01-10                                       | Compra máquina canteadora                           | 309,60                 |                | 309,60          |
| 05-01-10                                       | Pago arriendo local mes de abril fact 0102          | 32,40                  |                | 342,00          |
| 06-01-10                                       | Venta de colchón PARAISO                            |                        | 36,00          | 306,00          |
| 08-01-10                                       | Compra de pinturs y lacas a Gamacolor               | 32,40                  |                | 338,40          |
| 09-01-10                                       | Compra de insumos a Ferr. Andrade                   | 7,80                   |                | 346,20          |
|                                                | Compra de tablas y triplex a Aserradero Mario       | 189,60                 |                | <b>535,80</b>   |
|                                                |                                                     | 571,80                 | 36,00          |                 |
| <b>CUENTA: Capital Social</b>                  |                                                     | <b>CODIGO: 3.1</b>     |                |                 |
| <b>FECHA</b>                                   | <b>CONCEPTO</b>                                     | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b>    |
| 02-01-10                                       | Balance Inicial                                     |                        | 48968,97       | <b>48968,97</b> |
|                                                |                                                     | 0,00                   | 48968,97       |                 |
| <b>CUENTA: Cuentas cobradas por anticipado</b> |                                                     | <b>CODIGO: 2.3.1</b>   |                |                 |
| <b>FECHA</b>                                   | <b>CONCEPTO</b>                                     | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b>    |
| 02-01-10                                       | Anticipo O-P 001 Sra Nancy Yánez                    |                        | 1000,00        | <b>1000,00</b>  |
| 02-02-10                                       | Anticipo Sr. Bolívar Vega O.P N° 2                  |                        | 1375,00        | <b>2375,00</b>  |
| 25-01-10                                       | Cancelación O.P 001 Sra Yánez                       | 1000,00                |                | <b>1375,00</b>  |
| 29-01-10                                       | Cancelación O.P 002 Sr. Bolívar Vega                | 1375,00                |                | <b>0,00</b>     |
|                                                |                                                     | <b>2375,00</b>         | <b>2375,00</b> |                 |

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

| <b>CUENTA: Gasto arriendo</b>               |                                                    | <b>CODIGO: 5.2.1.2</b> |                |              |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|----------------|--------------|
| <b>FECHA</b>                                | <b>CONCEPTO</b>                                    | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b> |
| 05-01-10                                    | Pago arriendo local mes de abril                   | 150,00                 |                | 150,00       |
| 31-01-10                                    | Cierre de cuenta de arriendo                       |                        | 150,00         |              |
|                                             |                                                    | <b>150,00</b>          | <b>150,00</b>  |              |
| <b>CUENTA: Nómina de fábrica</b>            |                                                    | <b>CODIGO: 5.1.3</b>   |                |              |
| <b>FECHA</b>                                | <b>CONCEPTO</b>                                    | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b> |
| 30-01-10                                    | Registro del pago de sueldo de mayo producción     | 3310,00                |                | 3310,00      |
| 30-01-10                                    | Distribución de Nómina de fábrica                  |                        | 3310,00        | 0,00         |
|                                             |                                                    | <b>3310,00</b>         | <b>3310,00</b> |              |
| <b>CUENTA: Gasto aporte patronal 12,15%</b> |                                                    | <b>CODIGO: 5.1.6</b>   |                |              |
| <b>FECHA</b>                                | <b>CONCEPTO</b>                                    | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b> |
| 30-01-10                                    | Registro del pago de sueldo de mayo producción     | 321,98                 |                | 321,98       |
| 30-01-10                                    | Registro del pago de sueldo de mayo administración | 88,70                  |                | 410,67       |
| 31-01-10                                    | Registro para cerrar la cuenta de gasto patronal   |                        | 410,67         |              |
|                                             |                                                    | <b>410,67</b>          | <b>410,67</b>  |              |
| <b>CUENTA: Gasto depreciación</b>           |                                                    | <b>CODIGO: 5.2.1.5</b> |                |              |
| <b>FECHA</b>                                | <b>CONCEPTO</b>                                    | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b> |
| 30-01-10                                    | Gasto depreciación vehículo                        | 27,78                  |                | 27,78        |
| 30-01-10                                    | Gasto depreciación eq. de computación              | 200,00                 |                | 227,78       |
| 31-01-10                                    | Cierre de cuenta de depreciación                   |                        | 227,78         |              |
|                                             |                                                    | <b>227,78</b>          | <b>227,78</b>  |              |
| <b>CUENTA: Costo de Ventas</b>              |                                                    | <b>CODIGO: 5.1.4</b>   |                |              |
| <b>FECHA</b>                                | <b>CONCEPTO</b>                                    | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b> |
| 06-01-10                                    | salida de Kárdex de un juego dormitorio            | 1150,00                |                | 1150,00      |
| 25-01-10                                    | Venta de la O.P 001 a la Sra Yáñez                 | 2268,19                |                | 2268,19      |
| 25-01-10                                    | salida de Kárdex de 3 comedores                    | 2198,00                |                | 2198,00      |
| 29-01-10                                    | Venta de la O.P 002 al Sr. Bolívar Vega            | 2347,84                |                | 2347,84      |
| 31-01-10                                    | Cierre de la cuenta Variacion con Costo Ventas     | 221,24                 |                | 221,24       |
| 31-01-10                                    | Cierre de la cuenta de costo de ventas             |                        | 8185,28        |              |
|                                             |                                                    | <b>8185,28</b>         | <b>8185,28</b> |              |
| <b>CUENTA: Sueldos y Salarios</b>           |                                                    | <b>CODIGO: 5.2.1.1</b> |                |              |
| <b>FECHA</b>                                | <b>CONCEPTO</b>                                    | <b>DEBE</b>            | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b> |
| 30-01-10                                    | Registro del pago de sueldo de mayo administración | 730,00                 |                | 730,00       |
| 31-01-10                                    | Cierre de la cuenta desueldos y salarios           |                        | 730,00         |              |
|                                             |                                                    | <b>730,00</b>          | <b>730,00</b>  |              |

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

| <b>CUENTA: Ventas de muebles</b> |                                               | <b>CODIGO: 4.1.1</b> |                 |              |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------|--------------|
| <b>FECHA</b>                     | <b>CONCEPTO</b>                               | <b>DEBE</b>          | <b>HABER</b>    | <b>SALDO</b> |
| 06-01-10                         | Venta juego de dormitorio al Sr Daniel Tulcán |                      | 1980,00         | 1980,00      |
| 30-01-10                         | venta de la O.P N°001 a la Sra Nancy Yúnez    |                      | 2550,00         | 4530,00      |
| 25-01-10                         | Venta según fact 103 de 3 juegos comedores    |                      | 3900,00         | 8430,00      |
| 29-01-10                         | Venta de la O.P N°002 el Sr. Bolívar Vega     |                      | 2750,00         | 11180,00     |
| 06-01-10                         | Venta colchón Sr. Daniel Tulcán               |                      | 300,00          | 11480,00     |
| 31-01-10                         | Cierre de la cuenta de ventas                 | 11480,00             |                 | 0,00         |
|                                  |                                               | <b>11480,00</b>      | <b>11480,00</b> |              |

| <b>CUENTA: Costos Indirectos de fabricación - control</b> |                                                | <b>CODIGO: 5.1.4</b> |                |              |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|----------------|--------------|
| <b>FECHA</b>                                              | <b>CONCEPTO</b>                                | <b>DEBE</b>          | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b> |
| 05-01-10                                                  | Pago arriendo taller                           | 120,00               |                | 120,00       |
| 13-01-10                                                  | Pago energía eléctrica taller                  | 62,00                |                | 182,00       |
| 15-01-10                                                  | Requisición de materiales OP N° 001 Y 002      | 345,00               |                | 527,00       |
| 30-01-10                                                  | Distribución de Nómina de fábrica              | 1605,00              |                | 2132,00      |
| 30-01-10                                                  | Registro de la depreciación de la maquinaria y | 22,50                |                | 2154,50      |
| 30-01-10                                                  | Reg. Deprec. de la maquinaria y equipo cantea  | 11,46                |                | 2165,96      |
| 30-06-10                                                  | Cierre de las cuentas CIF real- CIF aplicados  |                      | 2165,96        | 0,00         |
|                                                           |                                                | <b>2165,96</b>       | <b>2165,96</b> |              |

| <b>CUENTA: Costos Indirectos de fabricación - aplicados</b> |                                                | <b>CODIGO:</b> |                |              |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>FECHA</b>                                                | <b>CONCEPTO</b>                                | <b>DEBE</b>    | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b> |
| 30-01-10                                                    | Transferencia CIF aplicados a Prod. En Proceso |                | 1944,71        | 1944,71      |
| 30-06-10                                                    | Cierre de las cuentas CIF real- CIF aplicados  | 1944,71        |                | 0,00         |
|                                                             |                                                | <b>1944,71</b> | <b>1944,71</b> |              |

| <b>CUENTA: Variación Costos Generales Administración</b> |                                                | <b>CODIGO:</b> |               |              |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|---------------|--------------|
| <b>FECHA</b>                                             | <b>CONCEPTO</b>                                | <b>DEBE</b>    | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b> |
| 30-01-10                                                 | Cierre de las cuentas CIF real- CIF aplicados  | 221,24         |               | 221,24       |
| 30-01-10                                                 | Cierre de la cuenta Variacion con Costo Ventas |                | 221,24        | 0,00         |
|                                                          |                                                | <b>221,24</b>  | <b>221,24</b> |              |

| <b>CUENTA: RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS</b> |                                     | <b>CODIGO:</b>  |                 |              |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>FECHA</b>                              | <b>CONCEPTO</b>                     | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>    | <b>SALDO</b> |
| 31-01-10                                  | Cierre de la cuenta de ventas       |                 | 11480,00        | -11480,00    |
| 31-01-10                                  | Cierre de la cuenta Costo de ventas | 8185,28         |                 | -3294,73     |
| 31-01-10                                  | Cierre de la cuenta de utilidad     | 2186,95         |                 | -1107,78     |
| 31-01-10                                  | Cierre de la cuenta de gastos       | 1518,45         |                 | 410,67       |
|                                           |                                     | <b>11890,67</b> | <b>11480,00</b> |              |

| <b>CUENTA: UTILIDAD EN VENTAS</b> |                                 | <b>CODIGO:</b> |                |              |
|-----------------------------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>FECHA</b>                      | <b>CONCEPTO</b>                 | <b>DEBE</b>    | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b> |
| 31-01-10                          | Cierre de la cuenta de utilidad |                | 2186,95        |              |
|                                   |                                 | <b>0,00</b>    | <b>2186,95</b> |              |

| <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b> |                                               |                  |                  |                 |                 |
|--------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| COD.                           | DETALLE                                       | SUMAS            |                  | SALDOS          |                 |
|                                | Caja Chica                                    | 150,00           | 0,00             | 150,00          |                 |
|                                | Banco Pichincha                               | 11066,00         | 6766,21          | 4299,79         |                 |
|                                | Cuentas por cobrar                            | 3500,00          | 0,00             | 3500,00         |                 |
|                                | Anticipo empleados                            | 2890,72          | 2890,72          | 0,00            |                 |
|                                | Iva cobrado y pagado                          | 571,80           | 36,00            | 535,80          |                 |
|                                | Documentos por cobrar                         | 1950,00          | 0,00             | 1950,00         |                 |
|                                | Inventarios de materia prima                  | 4080,00          | 908,00           | 3172,00         |                 |
|                                | Inventario de suministros y accesorios        | 1315,00          | 345,00           | 970,00          |                 |
|                                | Inventario de productos en proceso            | 4637,90          | 4616,03          | 21,87           |                 |
|                                | Inventario de productos terminados            | 14166,03         | 7964,03          | 6202,00         |                 |
|                                | Terreno                                       | 18500,00         | 0,00             | 18500,00        |                 |
|                                | Vehículos                                     | 15000,00         | 0,00             | 15000,00        |                 |
|                                | Maquinarias y equipos                         | 10580,00         | 0,00             | 10580,00        |                 |
|                                | Equipo de computación                         | 1200,00          | 0,00             | 1200,00         |                 |
|                                | Depreciación maquinaria y equipo              | 0,00             | 573,96           |                 | 573,96          |
|                                | Depreciación vehículo                         | 0,00             | 4727,78          |                 | 4727,78         |
|                                | Depreciación equipo de computación            | 0,00             | 783,33           |                 | 783,33          |
|                                | Cuentas por pagar                             | 0,00             | 4261,88          |                 | 4261,88         |
|                                | Préstamo Banco Pichincha                      | 0,00             | 3600,00          |                 | 3600,00         |
|                                | Aporte patronal 12,15%                        | 0,00             | 794,61           |                 | 794,61          |
|                                | Aporte personal 9,35%                         | 0,00             | 594,66           |                 | 594,66          |
|                                | Cuentas cobradas por anticipado               | 2375,00          | 2375,00          |                 | 0,00            |
|                                | Capital Social                                | 0,00             | 48968,97         |                 | 48968,97        |
|                                | Clf aplicados                                 | 1944,71          | 1944,71          |                 | 0,00            |
|                                | Gasto arriendo                                | 150,00           | 150,00           |                 | 0,00            |
|                                | Nómina de fábrica                             | 3310,00          | 3310,00          |                 | 0,00            |
|                                | Gasto aporte patronal 12,15%                  | 410,67           | 410,67           |                 | 0,00            |
|                                | Sueldos y salarios                            | 730,00           | 730,00           |                 | 0,00            |
|                                | Gasto depreciación                            | 227,78           | 227,78           |                 | 0,00            |
|                                | Costos Indirectos de fabricación - control    | 2165,96          | 2165,96          |                 | 0,00            |
|                                | Venta de muebles 0%                           | 11480,00         | 11480,00         |                 | 0,00            |
|                                | Costo de Ventas                               | 8185,28          | 8185,28          |                 | 0,00            |
|                                | Resumen de Rentas y Gastos                    | 11480,00         | 11480,00         |                 | 0,00            |
|                                | Variación de Costos Gnerales de Administració | 221,24           | 221,24           |                 | 0,00            |
|                                | Utilidad en ventas                            |                  | 1776,28          |                 | 1776,28         |
|                                |                                               | <b>132288,08</b> | <b>132288,08</b> | <b>66081,46</b> | <b>66081,46</b> |

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

| <b>MUEBLES Y COLCHONES DECORACIÓN</b>  |                 |          |                 |                            |                 |
|----------------------------------------|-----------------|----------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| <b>BALANCE GENERAL</b>                 |                 |          |                 |                            |                 |
| <b>AL 31 DE ENERO DEL 2010</b>         |                 |          |                 |                            |                 |
| <b>ACTIVOS</b>                         |                 |          |                 | <b>PASIVOS</b>             | <b>9287,15</b>  |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>              |                 |          | <b>10471,59</b> |                            |                 |
| Caja chica                             |                 | 150,00   |                 | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>  | <b>5687,15</b>  |
| Bancos                                 |                 | 4299,79  |                 | Cuentas por pagar          | 4261,88         |
| Cuentas por cobrar                     |                 | 3500,00  |                 | Aporte patronal 12,15%     | 794,61          |
| (-) Provision cuentas incobrables      |                 |          |                 | Aporte personal 9,35%      | 594,66          |
| Documentos por cobrar                  |                 | 1950,00  |                 | IVA a pagar                | 36,00           |
| Credito tributario IVA                 |                 | 571,80   |                 |                            |                 |
|                                        |                 |          |                 |                            |                 |
| <b>ACTIVOS REALIZABLES</b>             |                 |          | <b>10365,87</b> | <b>PASIVOS LARGO PLAZO</b> | <b>3600,00</b>  |
| Inventario de prod. Terminados         |                 | 6202,00  |                 | Prestamo bancario          | 3600,00         |
| Inventario de prod. En proceso         |                 | 21,87    |                 |                            |                 |
| Inventario de materia prima            |                 | 3172,00  |                 |                            |                 |
| Inventario de suministros y materiales |                 | 970,00   |                 |                            |                 |
| Repuestos                              |                 |          |                 | <b>PATRIMONIO</b>          | <b>50745,24</b> |
|                                        |                 |          |                 |                            |                 |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>                   |                 |          | <b>39194,93</b> | Capital                    | 48968,97        |
| Vehículos                              |                 | 15000,00 |                 | Utilidad del ejercicio     | 1776,28         |
| (-) Depreciación acumulada vehículos   |                 | 4727,78  |                 |                            |                 |
| Maquinarias y equipos                  |                 | 10580,00 |                 |                            |                 |
| (-) Depreciación maquinarias y equipos |                 | 573,96   |                 |                            |                 |
| Equipo de computación                  |                 | 1200,00  |                 |                            |                 |
| (-) Depreciación equipo de computación |                 | 783,33   |                 |                            |                 |
| Terreno                                |                 | 18500,00 |                 |                            |                 |
|                                        |                 |          |                 |                            |                 |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                   |                 |          | <b>60032,39</b> | <b>TOTAL PASIVOS</b>       | <b>60032,39</b> |
|                                        |                 |          |                 |                            |                 |
|                                        | <b>CONTADOR</b> |          |                 | <b>GERENTE</b>             |                 |
|                                        |                 |          |                 |                            |                 |

| <b>MUEBLES Y COLCHONES "DECORACIÓN"</b>                 |          |                 |
|---------------------------------------------------------|----------|-----------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                             |          |                 |
| <b>AL 31 DE ENERO DEL 2010</b>                          |          |                 |
| <b>I INGRESOS OPERACIONALES</b>                         |          | <b>11480,00</b> |
| VENTAS 0%                                               | 11180,00 |                 |
| OTROS INGRESOS 12%                                      | 300,00   |                 |
| <b>(-) COSTO DE VENTAS</b>                              |          | <b>8185,28</b>  |
| <b>(=) UTILIDAD BRUTA</b>                               |          | <b>3294,73</b>  |
| <b>II GASTOS OPERACIONALES</b>                          |          | <b>1368,45</b>  |
| Sueldos y Salarios                                      | 730,00   |                 |
| Beneficios Sociales                                     |          |                 |
| Aporte Patronal                                         | 410,67   |                 |
| Servicios Básicos                                       |          |                 |
| Gasto depreciación a activos                            | 227,78   |                 |
| Gasto cuentas incobrables                               | 0,00     |                 |
| <b>II GASTOS DE VENTA</b>                               |          | <b>150,00</b>   |
| Gasto arriendo                                          | 150,00   |                 |
| Publicidad                                              | 0,00     |                 |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                           |          | <b>1776,28</b>  |
| <b>CONTADOR</b>                                         |          | <b>GERENTE</b>  |
| <b>MUEBLES Y COLCHONES "DECORACIÓN"</b>                 |          |                 |
| <b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>                   |          |                 |
| <b>AL 31 DE ENERO DEL 2010</b>                          |          |                 |
| Materiales Directos                                     |          | 908,00          |
| Mano de Obra Directa                                    |          | 1785,19         |
| Costos Generales de fabricación aplicados               |          | 1944,71         |
| <b>(=) COSTO DE PRODUCCION (NORMAL)</b>                 |          | <b>4637,90</b>  |
| (+) Inventario Inicial de Productos en Proceso          |          | 0,00            |
| <b>(=)COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO (NORMAL)</b>        |          | <b>4637,90</b>  |
| (-) Inventario Final de productos en proceso            |          | 21,87           |
| <b>(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>                |          | <b>4616,03</b>  |
| (+) Inventario Inicial de productos terminados          |          | 9550,00         |
| <b>(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b> |          | <b>14166,03</b> |
| (-) Inventario Finl de Productos terminados             |          | 6202,00         |
| <b>(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>                  |          | <b>7964,03</b>  |
| (+) Variación Costos Generales de fabricación           |          | 221,24          |
| <b>(=) Costo de Productos Vendidos (REAL)</b>           |          | <b>8185,28</b>  |

## **C A P Í T U L O   I V**

### **4. PROPUESTA TRIBUTARIA Y FINANCIERA**

#### **4.1 GUÍA TRIBUTARIA**

A través de la presente guía, el contribuyente se familiarizará con aspectos básicos exigidos por las leyes tributarias, que en la actualidad son más severas y obligatorias.

Esta guía contiene temas muy básicos que el contribuyente obligado como no obligado a llevar contabilidad debe realizar una vez que inicia una actividad económica. Cabe recalcar que el presente proyecto está enfocado a personas dedicadas a la producción y comercialización de muebles en madera, y en su mayoría se encuentran calificadas como artesanos, y que por lo tanto no son obligadas a llevar contabilidad pero si deben cumplir con ciertas obligaciones tributarias; para facilitar su comprensión la guía está enfocada tanto a personas naturales obligadas como no obligadas a llevar contabilidad.

A continuación se exponen los temas más predominantes que deben conocer todas las personas naturales que realicen algún tipo de actividad económica.

#### **4.1.1 INSCRIPCIÓN AL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el sistema de identificación por el que se asigna un número a las personas naturales y sociedades que realizan actividades económicas, y generan obligaciones tributarias.

#### 4.1.1.1 Requisitos para inscribirse en el RUC

- Presentar original de cédula y papeleta de votación actualizada y entregar copia de las mismas en las oficinas del SRI
- Presentar copia del pago de las facturas de servicios básicos , comprobante del pago del impuesto predial o copia del contrato de arrendamiento legalizado
- Copia de la calificación artesanal emitida por la Junta Nacional del Artesano si es artesano calificado.

#### 4.1.2 DETERMINACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD

*Llevarán contabilidad las personas naturales que realicen alguna actividad comercial y que operen con un capital propio que, al 1° de enero de cada ejercicio impositivo haya superado los \$100000.00, o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior haya superado los \$100000,00, o cuyos costos y gastos anuales sean mayores a \$80000.00, estarán obligados a llevar contabilidad a partir del siguiente año*

Según la Ley de Régimen Tributario Interno los artesanos calificados no están obligados a llevar contabilidad pero tampoco son prohibidos de hacerlo, por lo que llevarla es decisión voluntaria de sus propietarios a menos que Rentas determine su exigibilidad por cumplir ciertas determinaciones en su actividad económica.

### **4.1.3 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS COMO PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD.**

- a) Mantener actualizada su inscripción en el registro Único de Contribuyentes.
- b) Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos por en el reglamento de comprobantes de venta y de Retención
- c) Realizar las respectivas retenciones de IVA y RETENCIONES en las FUENTE
- d) Llevar la contabilidad bajo la responsabilidad y firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el RUC.
- e) Declarar el Impuesto al Valor Agregado, de manera mensual, en un formulario 104.
- f) Declaración de Impuesto a la renta, que se debe realizar cada año, en un formulario 102, consignando los valores relativos al Balance General, Estado de Resultados y Conciliación tributaria.
- g) Declaración y/o pago de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la renta y de IVA de manera mensual en un formulario 103, aunque no se hubiese efectuado retenciones en el período mensual,
- h) Presentar anexos de retenciones en la fuente del impuesto a la renta (REOC)
- i) Presentar el anexo de Impuesto a la Renta en relación de dependencia (RDEP)

*Nota; las personas naturales que estén obligados a llevar contabilidad por determinación del Servicio de Rentas Internas tienen la obligación de cumplir todas estas disposiciones.*

#### **4.1.4 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD.**

- a) Mantener actualizada su inscripción en el registro Único de Contribuyentes
- b) Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos por en el reglamento de comprobantes de venta
- c) Llevar un registro de ingresos y egresos de la actividad económica
- d) Presentar las declaraciones del IVA semestrales si está calificado como artesano y vende productos gravados con tarifa 0% y mensual si no posee su calificación artesanal y los productos vendidos gravan tarifa 12% como también 0% y 12% en un formulario 104A.
- e) Declarar el Impuesto a la renta en un formulario 102A, y se lo hace una vez al año si sus ingresos superan la base imponible establecida por el SRI

#### **4.1.5 PLAZOS MÁXIMOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS.**

TABLA N° 17

| Noveno Dígito R.U.C | Declaraciones mensuales | Declaraciones semestrales I SEMESTRE | Declaraciones semestrales I SEMESTRE | Declaraciones Imp. Renta |
|---------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| 1                   | 10 de cada mes          | 10 de julio                          | 10 de enero                          | 10 de marzo              |
| 2                   | 12 de cada mes          | 12 de julio                          | 12 de enero                          | 12 de marzo              |
| 3                   | 14 de cada mes          | 14 de julio                          | 14 de enero                          | 14 de marzo              |
| 4                   | 16 de cada mes          | 16 de julio                          | 16 de enero                          | 16 de marzo              |
| 5                   | 18 de cada mes          | 18 de julio                          | 18 de enero                          | 18 de marzo              |
| 6                   | 20 de cada mes          | 20 de julio                          | 20 de enero                          | 20 de marzo              |
| 7                   | 22 de cada mes          | 22 de julio                          | 22 de enero                          | 22 de marzo              |
| 8                   | 24 de cada mes          | 24 de julio                          | 24 de enero                          | 24 de marzo              |
| 9                   | 26 de cada mes          | 26 de julio                          | 26 de enero                          | 26 de marzo              |
| 0                   | 28 de cada mes          | 28 de julio                          | 28 de enero                          | 28 de marzo              |

## **4.1.6 DE LOS ARTESANOS CALIFICADOS**

### **4.1.6.1 BENEFICIOS**

*Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del artesano, gozarán de los siguientes beneficios:*

- a) Exoneración de impuestos a las exportaciones de artesanías
- b) Exoneración del pago de décimos, fondos de reserva, utilidades y bonificación complementaria a favor de operarios y aprendices.
- c) Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación.
- d) Exoneración de impuestos relacionados con la transferencia de dominio de inmuebles destinados a talleres artesanales.
- e) Exoneración de patentes y adicionales.
- f) Declaración semestral, en ventas con tarifa 0%

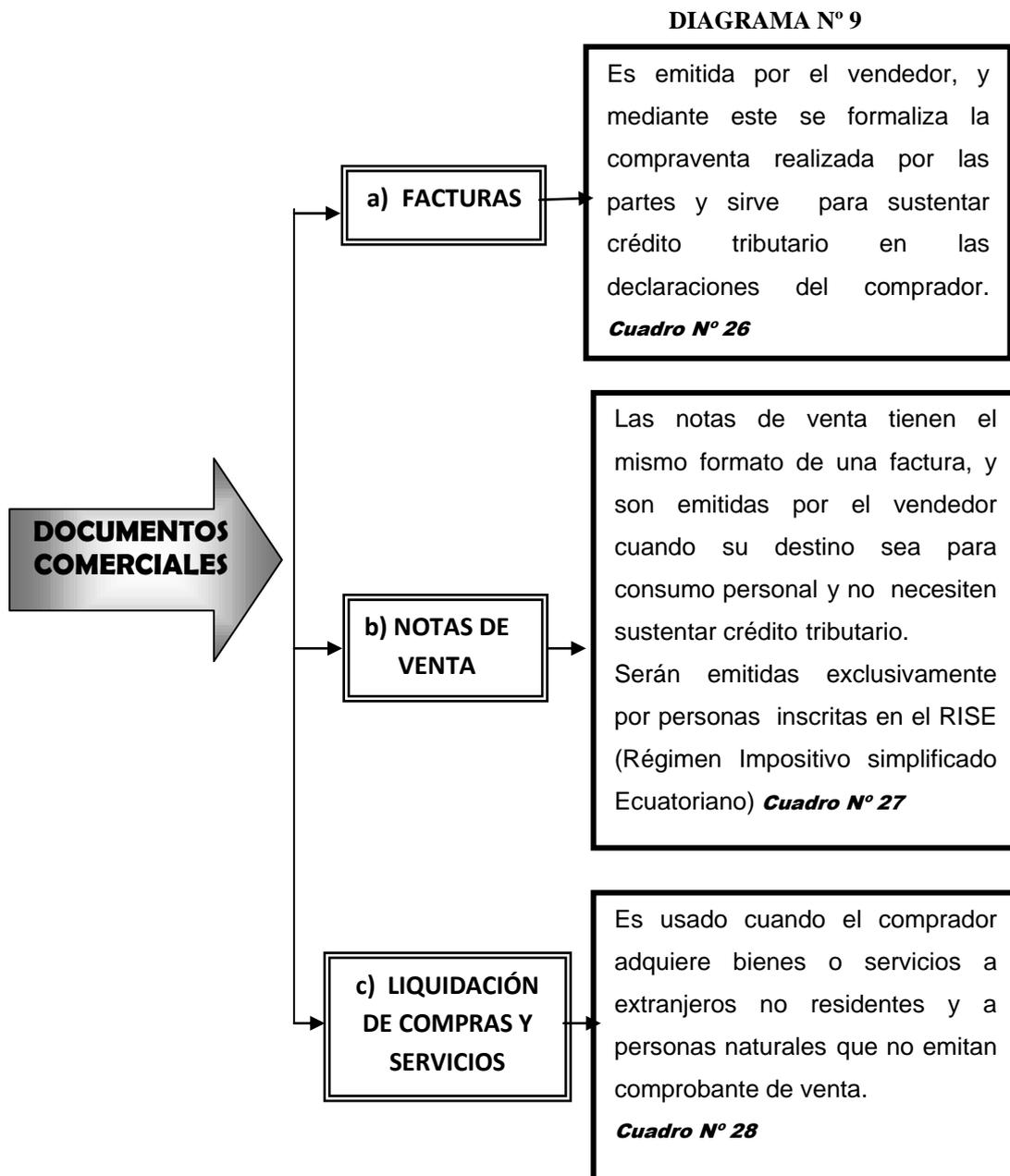
### **4.1.6.2 OBLIGACIONES**

*Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del artesano, tienen las siguientes obligaciones:*

- a) Mantener actualizada su calificación por la junta Nacional de Defensa del Artesano.
- b) Mantener actualizada su inscripción en el registro Único de Contribuyentes.
- c) No exceder del monto de activos totales permitidos por la Ley de Defensa del Artesano.
- d) Prestar los servicios y vender bienes a los que se refiere su clasificación por parte de la JNDA.
- e) Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados.
- f) Exigir a sus proveedores las correspondientes facturas y archivarlas adecuadamente.

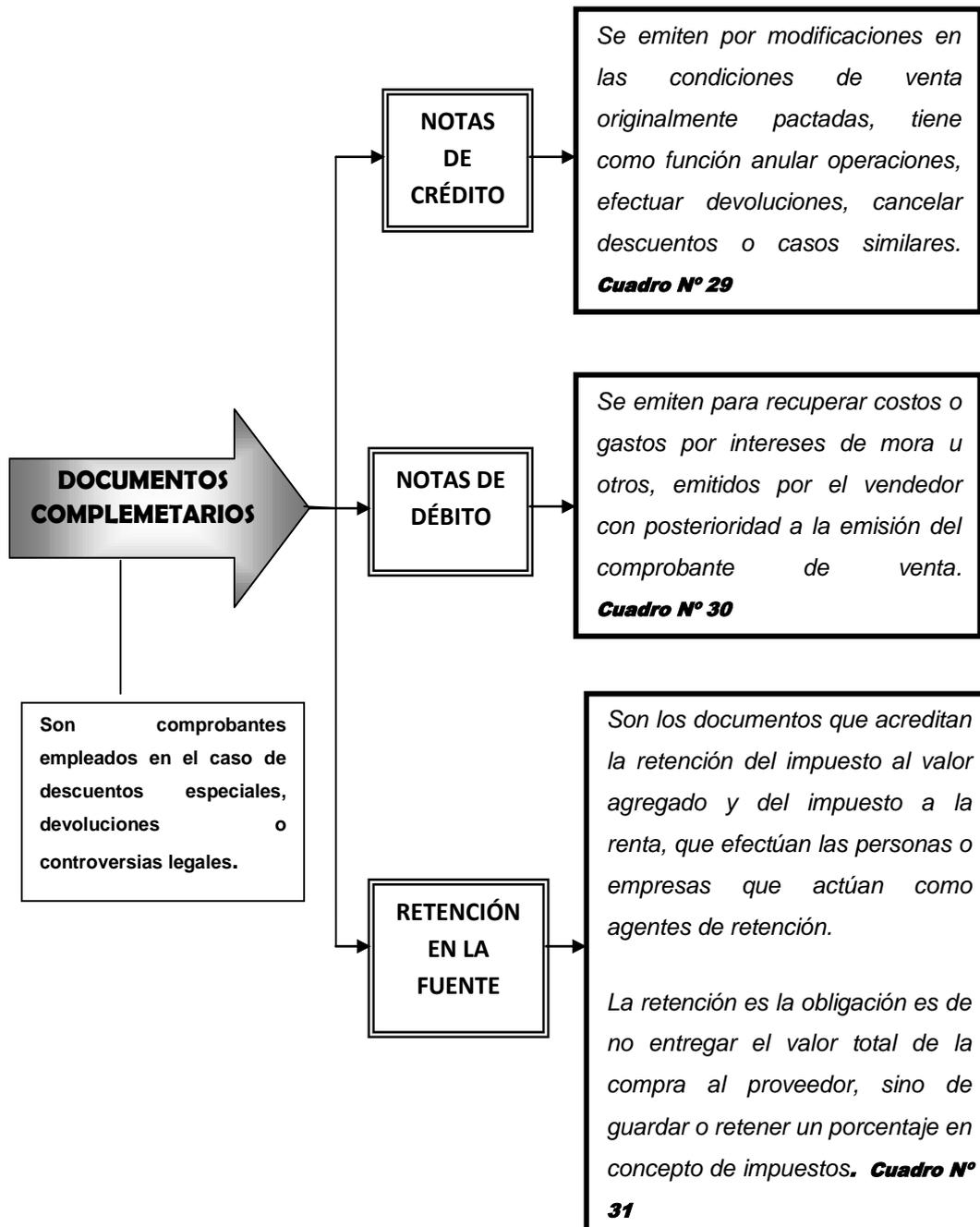
- g) llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto por la ley de Régimen Tributario Interno.
- h) Presentar semestralmente su declaración de Impuestos al valor Agregado y anualmente su declaración de impuestos a la renta.
- i) Afiliación del trabajador artesano al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- j) Al 31 de diciembre de cada año se debe efectuar un Inventario de bienes y deudas, y un estado de pérdidas y ganancias.

#### 4.1.7 DE LOS COMPROBANTES DE VENTA



*Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, solo están autorizadas a emitir Facturas y Notas de ventas, los demás comprobantes serán emitidos por empresas obligadas a llevar contabilidad según la Ley de Régimen Tributario interno.*

DIAGRAMA N° 10



### 4.7.1 ESQUEMATIZACIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA.

#### a) FACTURAS

CUADRO N° 26

| <b>ALMACEN DE MUEBLES<br/>DECORACION</b>                                                                                                            |                                   | <b>FACTURA 001-001-000001</b><br><b>RUC 1002254777001</b><br><b>Autorizacion SRI 1066553928</b> |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Dir: Chica Narváz 2-26 y Pedro Moncayo                                                                                                              |                                   |                                                                                                 |          |
| <b>Nombre:</b> Marcelo Ramírez<br><b>Dirección:</b> Azaya, Riobamba 5-50<br><b>RUC:</b> 100267553-4 <b>Telf:</b> 2 601 802 <b>Fecha:</b> 08/01/2010 |                                   |                                                                                                 |          |
| CANTIDAD                                                                                                                                            | DETALLE                           | V. UNIT                                                                                         | V. TOTAL |
| 1                                                                                                                                                   | <i>Juego de comedor 8 puestos</i> | 550,00                                                                                          | 550,00   |
| 1                                                                                                                                                   | <i>colchon 2 plazas</i>           | 250,00                                                                                          | 250,00   |
| Editorial Almeida Telf 2601-802 RUC 1002675534                                                                                                      |                                   | SUBTOTAL 0%                                                                                     | 550,00   |
| Imp. 25 septiembre 2008 Válido Septiembre 2009                                                                                                      |                                   | SUBTOTAL 12%                                                                                    | 250,00   |
| Original ADQUIRIENTE Copia EMISOR                                                                                                                   |                                   | DESCUENTO                                                                                       |          |
|                                                                                                                                                     |                                   | IVA 12%                                                                                         | 30       |
|                                                                                                                                                     |                                   | TOTAL                                                                                           | 830,00   |
| ENTREGUE CONFORME                                                                                                                                   |                                   | RECIBI CONFORME                                                                                 |          |

#### b) NOTA DE VENTA

CUADRO N° 27

| <b>ALMACEN DE MUEBLES<br/>DECORACION</b>                                                                                                                                                                  |                         | <b>NOTA DE VENTA 001-001-000001</b><br><b>RUC 1002254777001</b><br><b>Autorizacion SRI 1066553928</b> |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Dir: Chica Narváz 2-26 y Pedro Moncayo                                                                                                                                                                    |                         |                                                                                                       |          |
| <b>RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO ECUATORIANO</b><br><b>Nombre:</b> Marcelo Ramírez<br><b>Dirección:</b> Azaya, Riobamba 5-50<br><b>RUC:</b> 100267553-4 <b>Telf:</b> 2 601 802 <b>Fecha:</b> 08/01/2010 |                         |                                                                                                       |          |
| CANTIDAD                                                                                                                                                                                                  | DETALLE                 | V. UNIT                                                                                               | V. TOTAL |
| 1                                                                                                                                                                                                         | <i>Juego dormitorio</i> | 450,00                                                                                                | 450,00   |
| Editorial Almeida Telf 2601-802 RUC 1002675534                                                                                                                                                            |                         | SUBTOTAL                                                                                              | 450,00   |
| Imp. 25 septiembre 2008 Válido Septiembre 2009                                                                                                                                                            |                         | DESCUENTO                                                                                             |          |
| Original ADQUIRIENTE Copia EMISOR                                                                                                                                                                         |                         | IVA 12%                                                                                               | 54       |
|                                                                                                                                                                                                           |                         | IVA 0%                                                                                                |          |
|                                                                                                                                                                                                           |                         | TOTAL                                                                                                 | 504,00   |
| ENTREGUE CONFORME                                                                                                                                                                                         |                         | RECIBI CONFORME                                                                                       |          |

**c) LIQUIDACIÓN DE COMPRAS**

CUADRO N° 28

| CANTIDAD                                                                                                                   | DETALLE  | V. UNIT         | V. TOTAL |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------|
| <b>ALMACÉN DE MUEBLES</b><br><b>DECORACIÓN</b>                                                                             |          |                 |          |
| <b>LIQUIDACIÓN DE COMPRAS</b><br>001-001-000001<br>RUC 1002254777001<br>Autorización SRI 1066553928                        |          |                 |          |
| Dir: Chica Narváez 2-26 y Pedro Moncayo                                                                                    |          |                 |          |
| Nombre: Marcelo Ramírez<br>Dirección: Azaya, Riobamba 5-50<br>RUC: 100267553-4      Telf: 2 601 802      Fecha: 08/01/2010 |          |                 |          |
| 1                                                                                                                          | aparador | 300,00          | 300,00   |
| Editorial Almeida Telf 2601-802 RUC 1002675534                                                                             |          | SUBTOTAL        | 300,00   |
| Imp. 25 septiembre 2008 Válido Septiembre 2009                                                                             |          | DESCUENTO       |          |
| Original ADQUIRIENTE Copia EMISOR                                                                                          |          | IVA 12%         | 36       |
|                                                                                                                            |          | IVA 0%          |          |
|                                                                                                                            |          | TOTAL           | 336,00   |
| ENTREGUE CONFORME                                                                                                          |          | RECIBÍ CONFORME |          |

**ESQUEMATIZACIÓN DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS**

**a) NOTA DE CRÉDITO**

CUADRO N° 29

| CANTIDAD                                                                                                                   | DETALLE                  | V. UNIT         | V. TOTAL |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------|----------|
| <b>ALMACÉN DE MUEBLES</b><br><b>DECORACIÓN</b>                                                                             |                          |                 |          |
| <b>NOTA DE CRÉDITO</b> 001-001-000001<br>RUC 1002254777001<br>Autorización SRI 1066553928                                  |                          |                 |          |
| Dir: Chica Narváez 2-26 y Pedro Moncayo                                                                                    |                          |                 |          |
| Nombre: Marcelo Ramírez<br>Dirección: Azaya, Riobamba 5-50<br>RUC: 100267553-4      Telf: 2 601 802      Fecha: 10/01/2010 |                          |                 |          |
|                                                                                                                            | Devolucion de dos sillas | 40,00           | 80,00    |
| Editorial Almeida Telf 2601-802 RUC 1002675534                                                                             |                          | SUBTOTAL        | 80,00    |
| Imp. 25 septiembre 2008 Válido Septiembre 2009                                                                             |                          | DESCUENTO       |          |
| Original ADQUIRIENTE Copia EMISOR                                                                                          |                          | IVA 12%         | 9,6      |
|                                                                                                                            |                          | IVA 0%          |          |
|                                                                                                                            |                          | TOTAL           | 89,60    |
| ENTREGUE CONFORME                                                                                                          |                          | RECIBI CONFORME |          |

**B) NOTAS DE DÉBITO**

CUADRO N° 30

| <b>ALMACEN DE MUEBLES<br/>DECORACIÓN</b>                                                                                   |                                        | <b>NOTA DE DÉBITO</b> 001-001-000001<br>RUC 1002254777001<br>Autorización SRI 1066259325 |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Dir: Chica Narvárez 2-26 y Pedro Moncayo                                                                                   |                                        |                                                                                          |          |
| Nombre: Marcelo Ramírez<br>Dirección: Azaya, Riobamba 5-50<br>RUC: 100267553-4      Telf: 2 601 802      Fecha: 10/02/2010 |                                        |                                                                                          |          |
| CANTIDAD                                                                                                                   | DETALLE                                | V. UNIT                                                                                  | V. TOTAL |
|                                                                                                                            | <i>Interés por mora, en venta jue,</i> | 10,00                                                                                    | 10,00    |
|                                                                                                                            | <i>comedor 6 puestos</i>               |                                                                                          |          |
|                                                                                                                            |                                        |                                                                                          |          |
|                                                                                                                            |                                        |                                                                                          |          |
|                                                                                                                            |                                        |                                                                                          |          |
| Editorial Almeida Telf 2601-802 RUC 1002675534                                                                             |                                        | <b>SUBTOTAL</b>                                                                          | 10,00    |
| Imp. 25 septiembre 2008 Válido Septiembre 2009                                                                             |                                        | <b>DESCUENTO</b>                                                                         |          |
| Original ADQUIRIENTE Copia EMISOR                                                                                          |                                        | <b>IVA 12%</b>                                                                           |          |
|                                                                                                                            |                                        | <b>IVA 0%</b>                                                                            |          |
|                                                                                                                            |                                        | <b>TOTAL</b>                                                                             | 10,00    |
| ENTREGUE CONFORME                                                                                                          |                                        | RECIBI CONFORME                                                                          |          |

**C) COMPROBANTES DE RETENCIÓN;**

CUADRO N° 31

| <b>ALMACÉN DE MUEBLES<br/>DECORACIÓN</b> |      | <b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b> 001-001-000001<br>RUC 1002254777001<br>Autorización SRI 1066259665 |                |             |                |
|------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| Nombre: Decoraciones tela                |      | <b>N° Comprobante de venta:</b>                                                                    |                | 001-001-015 |                |
| Dirección: Ibarra                        |      | <b>Tipo de Comprobante:</b>                                                                        |                | factura     |                |
| Telf:                                    |      | <b>Fecha:</b>                                                                                      |                | 09/02/2010  |                |
| Ejercicio                                | Tipo | Codigo                                                                                             | Base Imponible | % Retención | Valor Retenido |
| 2009                                     | I.R  | 340                                                                                                | 100            | 2%          | 2              |
| 2009                                     | IVA  |                                                                                                    | 12             | 30%         | 3,6            |
|                                          |      |                                                                                                    |                |             |                |
|                                          |      |                                                                                                    |                |             |                |
|                                          |      |                                                                                                    |                |             | 5,6            |
| AGENTE DE RETENCIÓN                      |      |                                                                                                    | CONTRIBUYENTE  |             |                |

## **4.1.8 IMPUESTOS QUE EL CONTRIBUYENTE DEBE DECLARAR**

### **4.1.8.1 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios gravados con tarifa 12%. El pago lo hará al comerciante o prestador del servicio, quien a su vez, luego de percibir el tributo lo entrega al Estado mediante una declaración. Los productos y servicios elaborados por un artesano calificado, estarán gravados con tarifa 0%.

***Declaración del impuesto.-*** Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas en el formulario 104A, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y el resto de personas naturales presentarán su declaración en el formulario 104

Los artesanos calificados que vendan productos con tarifa 0%, realizarán sus declaraciones semestralmente.

### **4.1.8.2 IMPUESTO A LA RENTA**

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de cualquier actividad económica y aún sobre ingresos exentos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

Este impuesto debe pagar las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, que hayan percibido rentas gravadas en el Ecuador.

La declaración de este impuesto es obligatoria para todas las personas naturales que hayan tenido sus ingresos brutos mayores o igual a la fracción mínima de la tabla vigente en el periodo determinado, así este no cause impuesto a pagar.

Por ejemplo:

- Anita tuvo ingresos en el año 2009 de \$8500.00, ella no declara Impuesto a la renta porque no sobrepasa la base imponible.
- Raúl tuvo ingresos de \$35.000,00, gastos de \$20.000,00, y retenciones de \$200.00 \$por lo tanto debe declarar y pagar impuestos así:

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| INGRESOS                              | 35000,00        |
| (-) GASTOS                            | 20000,00        |
| <b>(=) UTILIDAD GRAVABLE</b>          | <b>15000,00</b> |
| <b>(-)FRACCIÓN BÁSICA SEGÚN TABLA</b> | <b>13610,00</b> |
| <b>BASE PARA EL CÁLCULO</b>           | <b>1360,00</b>  |
| 12% FRACCIÓN EXEDENTE (1360,00*12%)   | 163,20          |
| (+) FRACCIÓN BÁSICA                   | 390,00          |
| (-) RETENCIONES EFECTUADAS            | 200,00          |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>    | <b>353,20</b>   |

**Tabla para el cálculo de Impuesto a la renta año 2009**

TABLA N° 18

| AÑO 2009         |                  |                 |                    |
|------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| FRACCIÓN         |                  | IMPUESTO SOBRE  |                    |
| BÁSICA           | EXCEDENTE        | FRACCIÓN BÁSICA | FRACCIÓN EXCEDENTE |
| -                | 8.570,00         | -               | 0%                 |
| 8.570,00         | 10.910,00        | -               | 5%                 |
| 10.910,00        | 13.640,00        | 117,00          | 10%                |
| <b>13.640,00</b> | <b>16.370,00</b> | <b>390,00</b>   | <b>12%</b>         |
| 16.370,00        | 32.740,00        | 718,00          | 15%                |
| 32.740,00        | 49.110,00        | 3.173,00        | 20%                |
| 49.110,00        | 65.480,00        | 6.447,00        | 25%                |
| 65.480,00        | 87.300,00        | 10.540,00       | 30%                |
| 87.300,00        | En adelante      | 17.086,00       | 35%                |

El periodo tributario es anual, empieza el 01 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año, en él se debe incluir todos los ingresos y gastos del periodo. El monto que se debe pagar depende de la base imponible, sobre la cual las sociedades pagan el 25%, y las personas naturales y las sucesiones indivisas deben aplicar una tabla progresiva.

#### **4.1.9 IMPUESTOS QUE DEBEN SER RETENIDOS**

La retención es la obligación que tiene el comprador que por disposición legal lleva contabilidad, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor deberá ser pagado cada mes en una institución financiera, esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos a quién le ha sido retenido.

El comprobante de retención deberá ser emitido al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de presentación de la factura, nota de venta o de la emisión de la liquidación de compras y prestación de servicios.

*Deben retenerse en el porcentaje correspondiente, el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado.*

- Las retenciones de IVA son declaradas en el mismo formulario 104, donde se declara el IVA mensual en la parte inferior del formulario.
- Las retenciones en la Fuente son declaradas en el formulario 103.

**Por ejemplo:-**

**El Señor Claudio Tulcán es una persona natural obligada a llevar contabilidad y compra a Pinturas "Pinta bien" varios materiales para pintar sus muebles, cuya factura es desglosada de la siguiente manera:**

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| <b>SUBTOTAL</b> | <b>267.85</b> |
| DESCUENTO       |               |
| IVA 12%         | 32.15         |
| <b>TOTAL</b>    | <b>300.00</b> |

El Sr Claudio Tulcán realiza las retenciones así:

|             |             |              |                 |
|-------------|-------------|--------------|-----------------|
| 267.8       | SUBTOTAL    | 32.15        | IVA             |
| <u>x 1%</u> | RET. FUENTE | <u>x 30%</u> | RET. FUENTE IVA |
| 2.68        |             | 9.65         |                 |

Por lo tanto el Sr Claudio, paga a "Pinturas Pintabien" \$287.67,  
(\$300-\$2.68-9.65)

**4.1.9.1 Cuadro de porcentajes de retención del IVA**

TABLA N° 19

| RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO             |                                                                           |                                              |                                                 |                                                 |                                           |                                                                                                                                   |                                |                                                        |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------|
| AGENTE DE<br>RETENCIÓN<br>(Comprador; el<br>que realiza el<br>pago) | RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.           |                                              |                                                 |                                                 |                                           |                                                                                                                                   |                                |                                                        |
|                                                                     | ENTIDADES Y<br>ORGANISMOS DEL<br>SECTOR PÚBLICO Y<br>EMPRESAS<br>PÚBLICAS | CONTRIBUYENTES<br>ESPECIALES                 | SOCIEDADES                                      | PERSONAS NATURALES                              |                                           |                                                                                                                                   |                                |                                                        |
|                                                                     |                                                                           |                                              |                                                 | OBLIGADA A<br>LLEVAR<br>CONTABILIDAD            | NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD         |                                                                                                                                   |                                |                                                        |
|                                                                     |                                                                           |                                              |                                                 |                                                 | EMITE<br>FACTURA O<br>NOTA DE<br>VENTA    | SE EMITE LIQUIDACIÓN DE<br>COMPRAS DE BIENES O<br>ADQUISICIÓN DE SERVICIOS<br>(INCLUYE PAGOS POR<br>ARRENDAMIENTO AL<br>EXTERIOR) | PROFESIONALES                  | POR<br>ARRENDAMIENTO DE<br>BIENES INMUEBLES<br>PROPIOS |
| ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS       | BIENES NO RETIENE<br>SERVICIOS NO<br>RETIENE                              | BIENES NO RETIENE<br>SERVICIOS NO<br>RETIENE | BIENES 30%<br>SERVICIOS<br>70%                  | BIENES 30%<br>SERVICIOS 70%                     | BIENES 30%<br>SERVICIOS<br>70%            | BIENES 100%<br>SERVICIOS 100%                                                                                                     | BIENES -----<br>SERVICIOS 100% | BIENES -----<br>SERVICIOS 100%                         |
| CONTRIBUYENTES ESPECIALES                                           | BIENES NO RETIENE<br>SERVICIOS NO<br>RETIENE                              | BIENES NO RETIENE<br>SERVICIOS NO<br>RETIENE | BIENES 30%<br>SERVICIOS<br>70%                  | BIENES 30%<br>SERVICIOS 70%                     | BIENES 30%<br>SERVICIOS<br>70%            | BIENES 100%<br>SERVICIOS 100%                                                                                                     | BIENES -----<br>SERVICIOS 100% | BIENES -----<br>SERVICIOS 100%                         |
| SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD           | BIENES NO RETIENE<br>SERVICIOS NO<br>RETIENE                              | BIENES NO RETIENE<br>SERVICIOS NO<br>RETIENE | BIENES NO<br>RETIENE<br>SERVICIOS NO<br>RETIENE | BIENES NO<br>RETIENE<br>SERVICIOS NO<br>RETIENE | BIENES 30%<br>SERVICIOS<br>70%            | BIENES 100%<br>SERVICIOS 100%                                                                                                     | BIENES -----<br>SERVICIOS 100% | BIENES -----<br>SERVICIOS 100%                         |
| CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN                            | BIENES NO RETIENE<br>SERVICIOS NO<br>RETIENE                              | BIENES -----<br>SERVICIOS 30%                | BIENES -----<br>--SERVICIOS<br>30%              | BIENES -----<br>SERVICIOS 30%                   | BIENES -----<br>-----<br>SERVICIOS<br>30% | BIENES -----SERVICIOS<br>100%                                                                                                     | BIENES -----<br>SERVICIOS 30%  | -----                                                  |

### 4.1.9.2 Cuadro de porcentajes de retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

TABLA N° 20

| PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | % RETENCIÓN   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Por intereses y comisiones en operaciones de crédito en instituciones del sistema financiero</li> <li>&gt; Transporte privado de pasajeros y transporte público o privado de carga</li> <li>&gt; Servicios de publicidad y medios de comunicación</li> <li>&gt; Por actividades de construcción de obra, material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares</li> <li>&gt; La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicular, forestal</li> <li>&gt; Otras retenciones aplicables al 1%</li> </ul>                         | <b>1%</b>     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre lo intelectual</li> <li>&gt; Servicio entre sociedades - Comisiones pagadas a sociedades</li> <li>&gt; Rendimientos financieros-Intereses que cualquier entidad del sector público reconozca a favor de los sujetos pasivos.</li> <li>&gt; Los pagos que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.</li> <li>&gt; Otros servicios aplicables al 2%</li> </ul>                                                                                                                                                                 | <b>2%</b>     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales por servicios en los que prevalezcan el intelecto, cuando el servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.</li> <li>&gt; Arrendamiento de bienes inmuebles; personas naturales y sociedades</li> <li>&gt; Regalías, Derecho de autos, marcas, patentes etc.</li> <li>&gt; Remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes</li> <li>&gt; Pagos a notarios, registrados de la propiedad y mercantiles</li> <li>&gt; Otras retenciones y aplicables al 8%</li> </ul> | <b>8%</b>     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales, por servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos están relacionados con su título profesional.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>10%</b>    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Beneficiarios de loterías, rifas, apuestas y similares.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>15%</b>    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Pago de dividendos anticipados y préstamo a socios o accionistas</li> <li>&gt; Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales.</li> <li>&gt; Pagos al exterior a países con los que no se ha firmado convenios de doble tributación</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>25%</b>    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Seguros y reaseguros (sobre primas facturadas y planilladas.)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>1/1000</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |

### **4.1.9.3 FORMULARIOS DE DECLARACIÓN DE IMPUESTOS**

#### **4.1.9.3.1 NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD**

- a) Formulario Declaración IVA 104 A  
VER ANEXO 2
- b) Formulario Declaración IMP. A LA RENTA  
102 A VER ANEXO 3

#### **4.1.9.3.2 OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD**

- a) Formulario Declaración IVA 104  
VER ANEXO 4
- b) Formulario Declaración Ret. en la fuente  
103 VER ANEXO 5
- c) Formulario Declaración IMPUESTO A LA  
RENTA 102 VER ANEXO 6

### **4.1.10 GASTOS PERSONALES**

Son los gastos que un contribuyente puede deducirse para el pago del Impuesto a la Renta cuya deducción total por gastos personales no podrá superar el 50% del total de los ingresos gravados del contribuyente y en ningún caso será mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales.

Para la deducibilidad de los gastos personales, los comprobantes de venta deberán estar a nombre del contribuyente, su cónyuge o conviviente, sus hijos menores de edad o con discapacidad que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente, con el correspondiente número de cédula de identidad.

A continuación se presenta los Gastos Personales que son deducibles de Impuesto a la Renta.

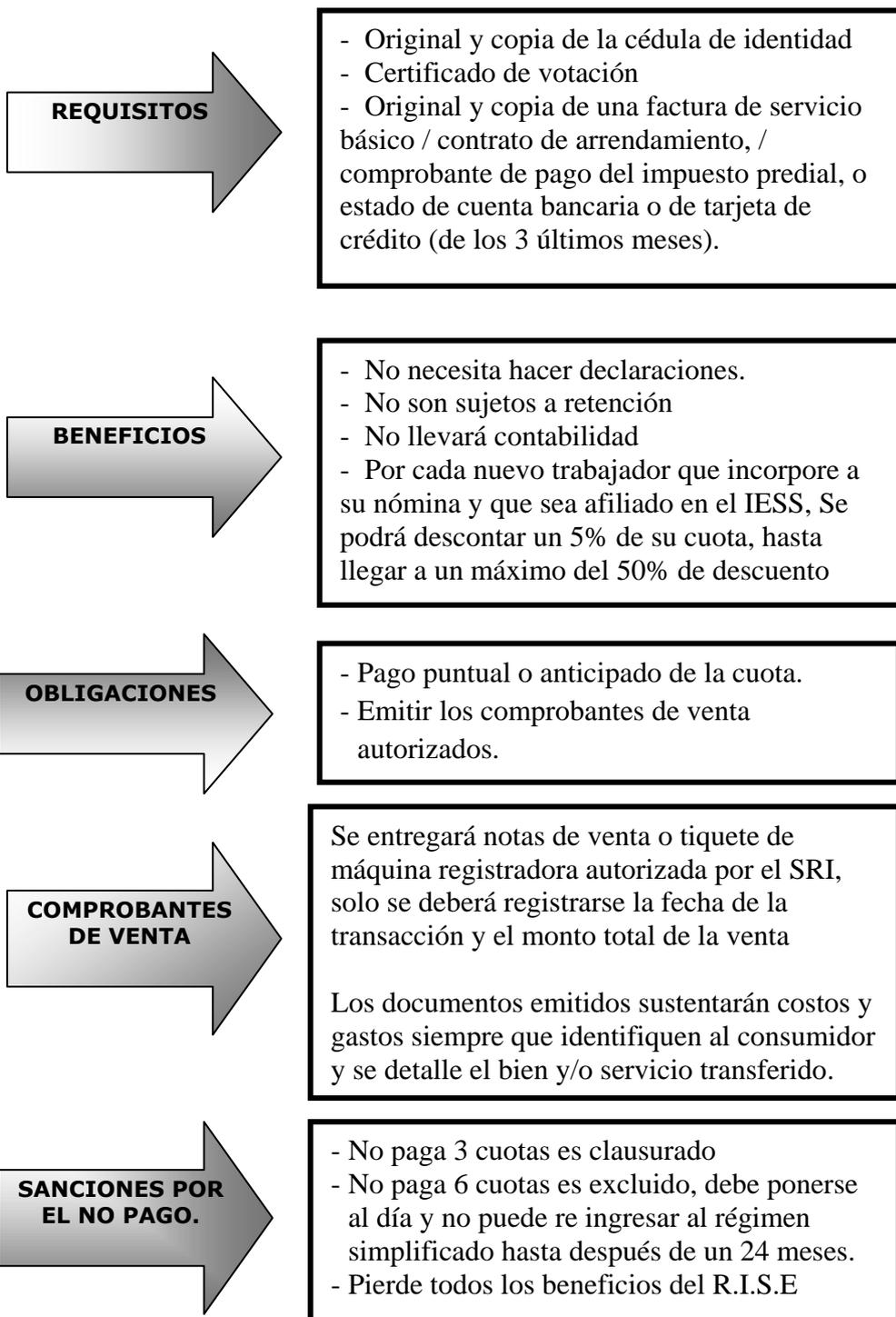
**TABLA N° 21**

| <b>GASTOS PERSONALES</b>     |                                                                                                                                                           |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GASTO DE VIVIENDA</b>     | ARRIENDO<br>INTERESES<br>PRESTAMO HIPOTECARIO<br>IMPUESTO PREDIAL                                                                                         |
| <b>GASTO DE EDUCACIÓN</b>    | MATRÍCULA Y PENSION<br>ÚTILES Y TEXTOS ESCOLARES<br>EDUCACION PARA DISCAPACITADOS<br>CUIDADO INFANTIL<br>UNIFORMES                                        |
| <b>GASTO DE SALUD</b>        | HONORARIOS PROFESIONALES DE<br>SALUD<br>SERVICIOS DE SALUD<br>MEDICINAS Y OTROS<br>MEDICINA PREPAGADA Y PRIMA DE<br>SEGURO MEDICO<br>DEDUCIBLE DEL SEGURO |
| <b>GASTO DE ALIMENTACIÓN</b> | ALIMENTOS<br>PENSIONES ALIMENTICIAS<br>RESTAURANTES                                                                                                       |
| <b>GASTO DE VESTIMENTA</b>   | ROPA EN GENERAL                                                                                                                                           |

#### **4.1.11 RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO ECUATORIANO (R.I.S.E)**

**CONDICIONES**

- Ser persona natural
- Ingresos máximos a \$ 60,000 anuales,
- No haber sido agente de retención durante los últimos 3 años.



## **4.2 GUÍA FINANCIERA**

Las empresas industriales y comerciales de mediana o gran capacidad económica e industrial, requieren de un control financiero interno, que le permita conocer a su propietario la capacidad de producción, rentabilidad, endeudamiento entre otros aspectos, que posibilite al propietario realizar un análisis previo ante cualquier toma de decisiones.

Para realizar el análisis financiero de estas empresas industriales, se debe partir de la aplicación contable de sus transacciones económicas hasta la elaboración de los estados financieros, como se hablo en el capítulo III.

El Análisis de Estados Financieros se debe llevar a cabo tomando en cuenta el tipo de empresa (Industrial, Comercial o de Servicios) y considerando su entorno, su mercado y demás elementos cualitativos.

### **4.2.1 POLÍTICAS FINANCIERAS**

- El tiempo determinado para realizar un análisis financiero es mínimo de tres meses y máximo 12 meses.
- El análisis se hará en base a las razones financieras
- Se podrá contratar profesionales calificados independientes de la empresa, para realizar los respectivos análisis si así se lo requiere.
- El juicio crítico y razonable, será dictaminado por un profesional idóneo perteneciente o no a la empresa.
- Los informes finales serán entregados al propietario, o gerente para que de una manera conjunta con el analista, se pueda tomar decisiones.

- Es necesario que toda la documentación esté debidamente archivada y organizada para facilitar el proceso de análisis.
- La información obtenida de este análisis será confidencial de la empresa, y estará custodiada por personas autorizadas.

## 4.2.2 ANÁLISIS FINANCIERO

Los Estados Financieros nos muestran la situación actual y la trayectoria histórica de la empresa, de esta manera podemos anticiparnos, iniciando acciones para resolver problemas y tomar ventaja de las oportunidades.

Para obtener una buena información de la situación financiera y del funcionamiento de un negocio, se requiere cuando menos disponer de un estado de situación financiera y de un estado de resultados. Una vez obtenida la información contable, y partiendo de los Estado financieros, el analista efectuará un diagnóstico de la situación económico-financiera de la empresa a través del empleo de índices financieros y otros instrumentos similares.

### 4.2.2.1 Métodos de evaluación para analizar los estados financieros

#### a) Método De Análisis Vertical:

Se emplea para analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical en relación a sus totales, dividiendo el valor de cada cuenta que conforman los estados financieros para sus totales.

### **b) Método De Análisis Horizontal:**

Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha.

### **4.2.3 ÍNDICES FINANCIEROS**

Un indicador financiero es una relación de las cifras resumidas de los estados financieros y otros informes de la empresa, con el propósito de formarse una idea acerca del comportamiento económico de la misma, mediante una expresión cuantitativa, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

#### **4.2.3.1 Interpretación de los Índices Financieros**

Los índices que a continuación se señalan, son los más importantes y esenciales para aplicar en cualquier tipo de empresa, y son también muy recomendados para empresas industriales, como las que estudiamos en este proyecto.

CUADRO N° 32

| <b>LÍQUIDEZ</b>        | <b>INDICADORES FINANCIEROS</b>                                | <b>REFERENCIA</b>                                                                                                                       | <b>RESULTADOS</b> | <b>INTERPRETACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RAZÓN CORRIENTE</b> | <b><u>ACTIVO CIRCULANTE</u><br/>PASIVO CIRCULANTE</b>         | Verifica la disponibilidad de recursos a corto plazo, para afrontar, sus compromisos también de corto plazo.                            | <b>&lt; 1</b>     | La empresa no dispone de suficientes activos circulantes para afrontar sus deudas a corto plazo, requiere financiamiento de corto plazo, si esto es recurrente puede indicar una descapitalización y posible indicio de quiebra. |
|                        |                                                               |                                                                                                                                         | <b>1</b>          | La empresa puede afrontar sus compromisos de corto plazo con sus activos corrientes.                                                                                                                                             |
|                        |                                                               |                                                                                                                                         | <b>&gt;1</b>      | La empresa dispone y le sobran recursos para cubrir sus compromisos de corto plazo, esto indica un nivel de solvencia                                                                                                            |
| <b>PRUEBA ÁCIDA</b>    | <b><u>ACTIVO CIRCULANTE-INVENT.</u><br/>PASIVO CIRCULANTE</b> | Representa que tanto puedo cubrir mi pasivo a corto plazo con dinero que se puede convertir rápidamente (efectivo y cuentas por cobrar) | <b>&lt; 1</b>     | No se dispone de suficientes recursos líquidos para cubrir las obligaciones a corto plazo. Se requiere de convertir los inventarios en efectivo para cubrir las obligaciones de corto plazo.                                     |
|                        |                                                               |                                                                                                                                         | <b>1</b>          | Se tiene suficientes recursos líquidos para cubrir las obligaciones de corto plazo                                                                                                                                               |
|                        |                                                               |                                                                                                                                         | <b>&gt;1</b>      | Los recursos líquidos son suficientes para cubrir las obligaciones a corto plazo y existe un exceso, se interpreta que la empresa pueda solventar sus compromisos a corto plazo y disponer aún d efectivo.                       |

|                               |                                                                             |                                                                                             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b>     | <b>ACTIVO CIRCULANTE (-)<br/>PASIVO CIRCULANTE</b>                          | Es el resultado de restar del activo corriente los pasivos a corto plazo de la microempresa | <b>&lt; 0</b> | Los pasivos a corto plazo son mayores que los activos corrientes, implica una mala política de endeudamiento se está financiando a corto plazo activos fijos , o se ha desviado fuera de la microempresa .                                                                                                                              |
|                               |                                                                             |                                                                                             | <b>0</b>      | La empresa financia todo su capital de operación con deudas a corto plazo, a nivel del negocio es lo ideal, sin embargo , <b>NO DEBE OTORGARLE</b> eL financiamiento para capital de trabajo.                                                                                                                                           |
|                               |                                                                             |                                                                                             | <b>&gt;0</b>  | El financiamiento del activo circulante es por medio de deudas a corto plazo y largo plazo con patrimonio. Se maneja con una política de financiamiento conservadora, mientras más alto sea será más susceptible de financiamiento. El financiamiento con capital de trabajo muy alta con patrimonio le hace menos rentable al negocio. |
| <b>OPERACIÓN</b>              |                                                                             |                                                                                             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>PERIODO MEDIO DE COBRO</b> | $\left( \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas}} \right) \times 360$ | Mide el tiempo promedio que tardo en cobrar las cuentas pendientes                          |               | El indicador adecuado debe reflejarse en función de la política de cobranzas de la empresa. Un índice bajo indica un nivel alto de cobranza y un indicador alto muestra una tardanza en la cobranza, puede también esconder altos niveles de incobrabilidad.                                                                            |

| <b>RENTABILIDAD</b>                  |                                                     |                                                                                                                |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RENTAB.<br/>SOBRE<br/>VENTAS</b>  | <b><u>(Ventas – Costo de ventas)</u><br/>Ventas</b> | Mide el margen de utilidad que se tiene por las ventas                                                         |                | El índice adecuado está en comparación con la industria, existen industrias que se mueven con márgenes bajos y otras con márgenes altos. Depende también del tamaño del negocio mientras más pequeño los márgenes tienden a ser más altos.                                                           |
| <b>ENDEUDAMIENTO</b>                 |                                                     |                                                                                                                |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>ENDEUDA-<br/>MIENTO<br/>TOTAL</b> | <b><u>Pasivo Total</u><br/><u>Activo Total</u></b>  | Mide el nivel con el que pasivo contribuye a financiar el activo. En qué proporción el negocio es de terceros. | <b>&lt;50%</b> | El activo de la empresa está financiado en su mayoría por el patrimonio. A nivel de riesgo el mayor nivel de riesgo lo lleva el dueño del negocio. La Cooperativa puede dar financiamiento.                                                                                                          |
|                                      |                                                     |                                                                                                                | <b>50%</b>     | El activo está financiado en igual proporción entre el patrimonio y terceros. La empresa es mitad ajena y mitad del dueño. La Cooperativa puede dar financiamiento.                                                                                                                                  |
|                                      |                                                     |                                                                                                                | <b>&gt;50%</b> | El activo está financiada en su mayoría por terceros, La empresa no es del dueño sino de los deudores, cada que el indicador se acerca a 100 la empresa es más propiedad de terceros, la Cooperativa puede dar financiamiento hasta un límite que no debe exceder del 60% incluido el nuevo crédito. |

|                                                                           |                                                              |                                                                                           |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ENDEUDA-<br/>MIENTO A<br/>CORTO<br/>PLAZO</b></p>                   | <p><u>Pasivo circulante</u><br/><b>Activo circulante</b></p> | <p>Que tanto del activo circulante se encuentra financiado con pasivos a corto plazo</p>  | <p style="text-align: center;"><b>&lt;1</b></p> | <p>El pasivo a corto plazo no está financiado completamente el activo circulante, es decir que las deudas a corto plazo son menores que el activo circulante, esto implica que la diferencia del activo circulante se está financiado por medio de deuda a largo plazo en cuyo caso se maneja un nivel de endeudamiento conservador o que está financiado por medio de patrimonio en cuyo caso el activo circulante se lo está financiando de forma más costosa por lo tanto disminuye la rentabilidad.</p> |
| <p><b>ESTRUCTURA</b></p>                                                  |                                                              |                                                                                           |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p>RELACION<br/><br/><u>ACTIVO CIRCULANTE</u><br/><b>ACTIVO TOTAL</b></p> | <p><u>Activo Circulante</u><br/><b>Activo Total</b></p>      | <p>Indica la composición del activo que proporción del total de activos es circulante</p> | <p><b>Industrias</b></p>                        | <p>Las industrias requieren de maquinarias para transformar, esto hace que el indicador tienda a disminuir respecto a las empresas comerciales, Es importante un nivel de activo que permite la transformación de la materia prima, y sus indicadores promedios se establecen entre 40% y 60%.</p>                                                                                                                                                                                                          |

### 4.2.3.2 Aplicación e interpretación de los Índices Financieros.

A continuación se empleará e interpretará los índices financieros en base a la información obtenida de la aplicación del ejercicio propuesto en el capítulo tres.

| <b>MUEBLES Y COLCHONES DECORACIÓN</b>  |          |                 |                            |          |                 |
|----------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|----------|-----------------|
| <b>BALANCE GENERAL</b>                 |          |                 |                            |          |                 |
| <b>AL 31 DE ENERO DEL 2010</b>         |          |                 |                            |          |                 |
| <b>ACTIVOS</b>                         |          |                 | <b>PASIVOS</b>             |          | <b>9287,15</b>  |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>              |          | <b>10471,59</b> |                            |          |                 |
| Caja chica                             | 150,00   |                 | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>  |          | <b>5687,15</b>  |
| Bancos                                 | 4299,79  |                 | Cuentas por pagar          | 4261,88  |                 |
| Cuentas por cobrar                     | 3500,00  |                 | Aporte patronal 12,15%     | 794,61   |                 |
| (-) Provision cuentas incobrables      |          |                 | Aporte personal 9,35%      | 594,66   |                 |
| Documentos por cobrar                  | 1950,00  |                 | IVA a pagar                | 36,00    |                 |
| Credito tributario IVA                 | 571,80   |                 |                            |          |                 |
|                                        |          |                 |                            |          |                 |
| <b>ACTIVOS REALIZABLES</b>             |          | <b>10365,87</b> | <b>PASIVOS LARGO PLAZO</b> |          | <b>3600,00</b>  |
| Inventario de prod. Terminados         | 6202,00  |                 | Prestamo bancario          | 3600,00  |                 |
| Inventario de prod. En proceso         | 21,87    |                 |                            |          |                 |
| Inventario de materia prima            | 3172,00  |                 |                            |          |                 |
| Inventario de suministros y materiales | 970,00   |                 | <b>PATRIMONIO</b>          |          | <b>50745,24</b> |
| Repuestos                              |          |                 |                            |          |                 |
|                                        |          |                 | Capital                    | 48968,97 |                 |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>                   |          | <b>39194,93</b> | Utilidad del ejercicio     | 1776,28  |                 |
| Vehículos                              | 15000,00 |                 |                            |          |                 |
| (-) Depreciación acumulada vehículos   | 4727,78  |                 |                            |          |                 |
| Maquinarias y equipos                  | 10580,00 |                 |                            |          |                 |
| (-) Depreciación maquinarias y equipos | 573,96   |                 |                            |          |                 |
| Equipo de computación                  | 1200,00  |                 |                            |          |                 |
| (-) Depreciación equipo de computación | 783,33   |                 |                            |          |                 |
| Terreno                                | 18500,00 |                 |                            |          |                 |
|                                        |          |                 |                            |          |                 |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                   |          | <b>60032,39</b> | <b>TOTAL PASIVOS</b>       |          | <b>60032,39</b> |
|                                        |          |                 |                            |          |                 |
|                                        |          |                 |                            |          |                 |
|                                        | CONTADOR |                 |                            | GERENTE  |                 |
|                                        |          |                 |                            |          |                 |

| <b>MUEBLES Y COLCHONES "DECORACIÓN"</b> |          |                 |
|-----------------------------------------|----------|-----------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>             |          |                 |
| <b>AL 31 DE ENERO DEL 2010</b>          |          |                 |
| <b>I INGRESOS OPERACIONALES</b>         |          | <b>11480,00</b> |
| VENTAS 0%                               | 11180,00 |                 |
| OTROS INGRESOS 12%                      | 300,00   |                 |
| <b>(-) COSTO DE VENTAS</b>              |          | <b>8185,28</b>  |
| <b>(=) UTILIDAD BRUTA</b>               |          | <b>3294,73</b>  |
| <b>II GASTOS OPERACIONALES</b>          |          | <b>1368,45</b>  |
| Sueldos y Salarios                      | 730,00   |                 |
| Beneficios Sociales                     |          |                 |
| Aporte Patronal                         | 410,67   |                 |
| Servicios Básicos                       |          |                 |
| Gasto depreciación a activos            | 227,78   |                 |
| Gasto cuentas incobrables               | 0,00     |                 |
| <b>II GASTOS DE VENTA</b>               |          | <b>150,00</b>   |
| Gasto arriendo                          | 150,00   |                 |
| Publicidad                              | 0,00     |                 |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>           |          | <b>1776,28</b>  |
| <b>CONTADOR</b>                         |          | <b>GERENTE</b>  |

| <b>ANÁLISIS DE LOS ÍNDICES FINANCIEROS</b>                                                                                                                                                                                                                                                         |                                              |                    |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| <b>LIQUIDEZ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                              |                    |                 |
| <b>RAZON CIRCULANTE =</b>                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Activo Circulante</b>                     | 20837,46           | <b>3,66</b>     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Pasivo Circulante</b>                     | 5687,15            |                 |
| <p>La empresa dispone de suficientes recursos líquidos para cumplir sus obligaciones corrientes , pero se observa que muestra un indicador muy alto , por lo que demuestra tener exceso de liquidez en este periodo, y en comparación a la prueba ácida se debe al sobre stock de inventarios.</p> |                                              |                    |                 |
| <b>PRUEBA ÁCIDA =</b>                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Activo Circulante - Inventarios</b>       | 10471,59           | <b>1,84</b>     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Pasivo Circulante</b>                     | 5687,15            |                 |
| <p>La empresa, puede cubrir sus obligaciones corrientes al 100%, e inclusive puede cubrir obligaciones a corto plazo a futuro o que aún no ha sido establecidas en el presente periodo ya que aún mantiene efectivo.</p>                                                                           |                                              |                    |                 |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO =</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Activo Circulante - Pasivo Circulante</b> | 20802,46 - 5687,15 | <b>4.784,44</b> |
| <p>La empresa de muebles para el 31 de enero del 2010 cuenta con \$4784,44 de capital propio, después de cancelar sus obligaciones a corto plazo, valor que será reutilizado para seguir invirtiendo en recursos para el negocio.</p>                                                              |                                              |                    |                 |

| OPERACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                                |                    |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------|--------------------|-------------|
| <p>PERIODO MEDIO DE COBRO = <math>(\text{Cuentas por cobrar}) \times 360 = \left( \frac{3500}{\text{Ventas}} \right) \times 360 = 110</math></p>                                                                                                                  |               |                                |                    |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Ventas</b> |                                | 11480,00           |             |
| <p>El periodo medio de cobro de esta empresa es en promedio 110 días, es decir que no cumplió con la política de cobro establecida que es de 90ds en promedio, este problema se debe a que no se cumplieron las gestiones de cobro adecuadas.</p>                 |               |                                |                    |             |
| ENDEUDAMIENTO                                                                                                                                                                                                                                                     |               |                                |                    |             |
| <b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                        | =             | <b>PASIVO TOTAL</b>            | 9287,15            | <b>15%</b>  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                   |               | <b>ACTIVO TOTAL</b>            | 60032,39           |             |
| <p>Este índice demuestra que los activos de la empresa han sido financiados mayormente por su propio patrimonio, por lo tanto el 15% es con deuda de terceros y el 85% de su activos le pertenece al propietario.</p>                                             |               |                                |                    |             |
| <b>ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO</b>                                                                                                                                                                                                                                  | =             | <b>PASIVO CIRCULANTE</b>       | 5687,15            | <b>0,27</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                   |               | <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>       | 20837,46           |             |
| <p>Los activos corrientes de la empresa se encuentran financiados por el 27% de sus pasivos corrientes, el resto de activos está financiado por los pasivos a largo plazo, o con su patrimonio propio lo indica que su nivel de endeudamiento es conservador.</p> |               |                                |                    |             |
| RENTABILIDAD                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                                |                    |             |
| <b>RENTABILIDAD SOBRE VENTAS</b>                                                                                                                                                                                                                                  | =             | <b>VENTAS - COSTO DE VENTA</b> | (11480,00-8185,28) | <b>0,29</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                   |               | <b>VENTAS</b>                  | 11480,00           |             |
| <p>MUEBLES Y COLCHONES "DECORACIÓN" mantiene un margen de rentabilidad satisfactorio, demostrando así, que del total de sus ventas el 29% se considera utilidad para la misma.</p>                                                                                |               |                                |                    |             |
| ESTRUCTURA                                                                                                                                                                                                                                                        |               |                                |                    |             |
| <b>RELACION ACTIVO CIRCULANTE/</b>                                                                                                                                                                                                                                | =             | <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>       | 20837,46           | <b>35%</b>  |
| <b>ACTIVO TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                               |               | <b>ACTIVO TOTAL</b>            | 60032,39           |             |
| <p>El 35% del total de activos de la empresa corresponde a activos circulantes, esto quiere decir que el 65% del resto de sus activos esta compuesto por valores de activos fijos, mismos que contribuyen a la producción de los muebles para la venta.</p>       |               |                                |                    |             |

## CAPÍTULO V

### 4.1 IMPACTOS

#### 4.1.1 Indicadores de impactos

Los indicadores de impactos permiten medir hasta que punto afecta la aplicación del presente proyecto en la ciudad de Ibarra, provincia Imbabura, en diferentes aspectos como:

- Aspecto Social – Económico
- Aspecto ambiental
- Aspecto cultural- Educativo
- Aspecto empresarial

TABLA N° 22

| MEDICION | IMPACTOS                                  |
|----------|-------------------------------------------|
| 3        | Impacto alto positivo                     |
| 2        | Impacto medio positivo                    |
| 1        | Impacto bajo positivo                     |
| 0        | No existe impacto (Impacto independiente) |
| -1       | Impacto bajo negativo                     |
| -2       | Impacto medio negativo                    |
| -3       | Impacto alto negativo                     |

**NIVEL DE IMPACTO=  $\frac{\text{Sumatoria Total}}{\text{Número de indicadores}}$**

#### 4.1.2 Análisis de Impactos

##### 4.1.2.1 Impacto Socio Económico

El impacto socioeconómico de este proyecto, condiciona la forma de vida de la empresa en su entorno social y económico en relación con el mercado de oferta y demanda

TABLA N° 23

| <b>PONDERACIÓN INDICADOR</b>     | <b>-3</b> | <b>-2</b> | <b>-1</b> | <b>0</b> | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>TOTAL</b> |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|--------------|
| Mejoramiento de calidad de vida  |           |           |           |          | <b>X</b> |          |          | <b>1</b>     |
| Control de Volumen de producción |           |           |           |          |          |          | <b>X</b> | <b>3</b>     |
| Obtención de los costos reales   |           |           |           |          |          |          | <b>X</b> | <b>3</b>     |
| Análisis de Inversión            |           |           |           |          |          | <b>X</b> |          | <b>2</b>     |
| Evolución en el mercado          |           |           |           |          |          | <b>X</b> |          | <b>2</b>     |
| <b>SUMAN</b>                     |           |           |           |          |          |          |          | 11           |

**NI= 11/5 = 2.20** *El Impacto socio económico es alto medio positivo*

- a) **Mejoramiento de la calidad de vida.-** La aplicación de un control contable en este tipo de empresas, permite que sus administradores tengan conocimientos técnicos que les permitan mejorar su imagen administrativa ante la sociedad, por lo que inspiran confianza hacia el comprador.
  
- b) **Control de Volumen de producción.-** Si el empresario tiene conocimiento de cuánto dinero puede ganar o perder en un negocio, sabrá cuanto producir o dejar de producir si el negocio no es rentable, y podrá analizar si lo que produce en un determinado periodo solventa sus necesidades empresariales y personales.
  
- c) **Obtención de los costos reales.-** El conocimiento del costo real del producto, hará que el mercado se rija en datos técnicos y ya no en determinados por la competencia, permitiendo así que los demás ofertantes ajusten precios más competitivos para todos.
  
- d) **Análisis de Inversión.-** Implementar un control contable en estas empresas, permitirá que el empresario antes de realizar una inversión, analice su situación económica primeramente para tomar decisiones.

- e) **Evolución en el mercado.**- Si una empresa maneja contablemente su negocio, transmite confianza al comprador y su imagen empresarial se mejora ante él, lo que le permitirá sobresalir entre la competencia.

#### 4.1.2.2 Impacto ambiental

La actividad industrial de muebles en madera afecta drásticamente a la naturaleza, puesto que la materia prima se deriva principalmente de los árboles, lo que se debe concientizar a la sociedad es que si adquirimos estos productos deberíamos fomentar su cultivo para que no se produzca la tala indiscriminada de los árboles.

TABLA N° 24

| <b>PONDERACIÓN INDICADOR</b>      | <b>-3</b> | <b>-2</b> | <b>-1</b> | <b>0</b> | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>TOTAL</b> |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|--------------|
| Compra de materiales alternativos |           |           |           |          |          | <b>X</b> |          | <b>2</b>     |
| Optimización de sus recursos      |           |           |           |          |          | <b>X</b> |          | <b>2</b>     |
| Contaminación por ruido           |           |           | <b>X</b>  |          |          |          |          | <b>-1</b>    |
| Uso de materiales contaminantes   |           |           | <b>X</b>  |          |          |          |          | <b>-1</b>    |
| <b>SUMAN</b>                      |           |           |           |          |          |          |          | <b>3</b>     |

**NI= 2/4 = 0.50** *El impacto ambiental tiene un nivel bajo negativo*

- a) **Compra de materiales alternativos.**- La mayor parte de empresas investigadas, producen sus muebles combinando materiales similares, lo que es beneficioso para su costo y preservación de la naturaleza.
- b) **Optimización de sus recursos.**- Al menos la mitad de las empresas investigadas rehúsan sus recursos, y optimizan su utilización, permitiendo así que estos materiales no se desperdicien inconscientemente.
- c) **Contaminación por ruido.**- Los talleres donde se fabrican estos muebles, necesariamente requieren de maquinarias que producen ruidos, para ello es inevitable que los empleados usen protección contra ruido, y sobre todo que el lugar donde se encuentren

instalados los talleres no este poblado ya que afecta directamente a las personas que allí habitan.

- d) **Uso de materiales contaminantes.**- El uso de materiales tóxicos e inflamables para estas empresas es diario, su uso inevitablemente contamina al medio ambiente, por lo que es necesario que sean manejados con cuidado y precaución para evitar dañar al ecosistema.

#### 4.1.2.3 Impacto cultural-educativo

La implementación de controles contables, y financieros le permitirá al empresario superarse en el manejo administrativo de su negocio, y de esta manera podrá aprender y ampliar sus conocimientos cada día.

TABLA N° 25

| <b>PONDERACIÓN INDICADOR</b>              | <b>-3</b> | <b>-2</b> | <b>-1</b> | <b>0</b> | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>TOTAL</b> |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|--------------|
| Mejora la gestión administrativa          |           |           |           |          |          |          | <b>X</b> | <b>3</b>     |
| Mantiene una cultura tributaria           |           |           |           |          |          |          | <b>X</b> | <b>3</b>     |
| Genera nuevos conocimientos               |           |           |           |          |          | <b>X</b> |          | <b>2</b>     |
| Incentiva la investigación del empresario |           |           |           |          |          | <b>X</b> |          | <b>2</b>     |
| <b>SUMAN</b>                              |           |           |           |          |          |          |          | <b>9</b>     |

**NI= 9/4 = 2.25**      *Impacto cultural – educativo positivo medio*

- a) **Mejora la gestión administrativa.**- Cada empresario podrá manejar su negocio de una manera más ordenada, científica y técnica, lo que le permitirá ser más competitivo puesto que tendrá capacidad de administrar su propio negocio y tomar decisiones.
- b) **Mantiene una cultura tributaria.**- Actualmente las leyes tributarias son más exigentes, la aplicación de este modelo contable-financiero incentiva al usuario administrar su negocio dentro de las leyes y reglamentos actualmente vigentes exigidos por el SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

c) **Genera nuevos conocimientos.-** La aplicación de la propuesta para estas empresas vincula los conocimientos prácticos del empresario con la ciencia y técnica, lo que permite mejorar el conocimiento del maestro en esta rama artesanal.

d) **Incentiva la investigación del empresario.-** Si el empresario pone en práctica este proyecto, estará en la capacidad de investigar más, para cada día mejorar la administración de su negocio.

#### 4.1.2.4 Impacto empresarial

Estas pequeñas empresas en el mercado, si mantienen una buena gestión administrativa podrán formar parte del mercado empresarial, y dejarían de verse ante sus compradores como negocios, y empezar a mantenerse como empresas generadoras de empleo, productoras, comercializadoras y competitivas.

TABLA N° 26

| <b>PONDERACIÓN INDICADOR</b>      | <b>-3</b> | <b>-2</b> | <b>-1</b> | <b>0</b> | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>TOTAL</b> |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|--------------|
| Mantener una organización interna |           |           |           |          |          |          | <b>X</b> | <b>3</b>     |
| Estrategias de venta              |           |           |           |          |          |          | <b>X</b> | <b>3</b>     |
| Mejorar atención al cliente       |           |           |           |          |          |          | <b>X</b> | <b>3</b>     |
| Ampliar canales de distribución   |           |           |           |          |          | <b>X</b> |          | <b>2</b>     |
| <b>SUMAN</b>                      |           |           |           |          |          |          |          | <b>11</b>    |

**NI= 11/4 = 2.75      *Impacto empresarial positivo alto***

a) **Mantener una organización interna.-** La aplicación de este modelo contable – financiero implica que el empresario mantendrá una mejor organización interna, que beneficiará sus intereses económicos y la de sus colaboradores.

b) **Estrategias de venta.-** La mejora administrativa de estas empresas, conllevará a que sus propietarios tengan capacidad

para innovar estrategias de venta, promociones, ofertas, regalos, facilidad de pago, etc., sin afectar su margen de utilidad.

- c) Mejorar atención al cliente.-** El empresario cuando posee puntos de venta, es necesario que la persona encargada de vender pueda atender de mejor manera a sus clientes.
  
- d) Ampliar canales de distribución.-** La aplicación eficiente de este modelo, puede dar un preámbulo al empresario para que abra camino a otros mercados y pueda ofertar con más confianza sus productos.

| <b>CONCLUSIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>RECOMENDACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A través del diagnóstico obtenido de la investigación realizada a las empresas dedicadas a la producción y comercialización de muebles en madera se puede concluir lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) La mayoría de las microempresas no cuentan con un control de su actividad económica.</li><li>2) Las microempresas productoras y comercializadoras de muebles en madera no mantienen ningún registro que les permita determinar sus costos de producción y precios de venta.</li><li>3) No realizan ningún análisis financiero para</li></ol> | <p>Una vez conocida la situación actual de nuestros empresarios en la rama artesanal, y planteadas las conclusiones antes expuestas se hace las siguientes recomendaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Se debe establecer un control diario de los movimientos de la actividad económica, mediante la aplicación de los registros y procesos contables básicos expuestos en este proyecto.</li><li>2) Se sugiere implementar una guía básica de costos operativos, para tener un conocimiento más claro y amplio sobre los costos de producción necesarios para la elaboración del producto, así como también la forma de determinar un precio de venta competitivo.</li><li>3) Es necesario aplicar las razones financieras básicas</li></ol> |

|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>determinar si la empresa está en capacidad de invertir en la adquisición de activos fijos y/o ampliación del espacio físico para optimizar sus recursos.</p> | <p>sugeridas en el presente trabajo, para determinar si la empresa tiene liquidez, rentabilidad, capacidad de endeudamiento etc., entre otros aspectos que permitan al empresario tomar las decisiones respectivas en un determinado tiempo.</p>          |
| <p><b>4)</b> No disponen de una organización interna adecuada, que les permita delimitar las funciones del talento humano con el que cuenta la empresa.</p>     | <p><b>4)</b> Se recomienda diseñar un organigrama estructural y funcional básico, donde se establezca claramente las funciones del personal de acuerdo a su capacidad física, laboral e intelectual.</p>                                                  |
| <p><b>5)</b> La mayoría de estas empresas trabajan bajo pedidos y mantienen puntos de venta estratégicos dentro de la ciudad.</p>                               | <p><b>5)</b> Se recomienda aplicar el modelo de costos por órdenes de producción expuesto en el presente proyecto, ya que nos permite determinar un control de todo el proceso de producción desde la compra de materiales hasta la venta del mueble.</p> |

## BIBLIOGRAFÍA

- CHILQUINGA, Manuel, (2001), **Contabilidad de Costos**  
Primera edición, Editorial El Cordón,  
Ecuador.
- SIPPER Daniel,(1999), **Planeación y control de la producción,**  
Tercera edición, Editorial S.A de C.V,  
México,
- GOMEZ BRAVO Oscar (1998) **Contabilidad de costos**  
Tercera edición, Editorial Printed,  
Colombia.
- VAN, James (2002) **Fundamentos de Administración**  
Financiera Editorial Prentice  
México
- VASCONEZ, José(1994) **Introducción a la Contabilidad**  
Tercer Edición, Editorial Salazar  
Ecuador
- POLIMENI, Ralphs. (1997) **Contabilidad de Costos**  
Primera Edición  
Ediciones Cost Accounting
- CHIAVENATO Idalberto (2000) **Administración financiera,**  
Segunda edición, Editorial Campus  
Colombia,
- GOMEZ CEJA Guillermo (1997) **Organización de empresas,**  
Octava edición, Editorial Printed,  
México,
- BEDFORD Norton (1994) **Administración contable y financiera ,**  
PERRY Kenneth, Segunda edición Editorial Hupano Europea,
- HARGADOR Bernard (1985) **Contabilidad de Costos,**  
MUÑERO Armando, Segunda edición 1, Editorial Norma
- ALTAMIRANO, Oswaldo (1998) **Ingeniería del mueble,**  
Primera edición Editorial UNAM

LONGWOOD, Franklin (1998) **Maderas Puertorriqueñas**  
Primera edición, Editorial Río Piedras  
Puerto Rico

NORMAS ECUATORINAS DE CONTABILIDAD, NEC. (2008), Ecuador

Ley de Régimen Tributario Interno (2010)

Ley de Defensa de Artesanos

## **L I N C O N G R A F Í A**

[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

[www.todomueble.com](http://www.todomueble.com)

[www.monografias.com](http://www.monografias.com)

**A**

**N**

**E**

**X**

**O**

**S**

## ANEXO 1

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS  
PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO**

La presente encuesta permite conocer el manejo administrativo y financiero de las empresas productoras y comercializadoras de muebles en madera en la ciudad de Ibarra.

**01 ¿Ud. es maestro calificado por la Junta de Defensa del Artesano?**

SI..... NO.....

**02 ¿Considera necesario que su empresa tenga un modelo contable – financiero, para administrar de mejor manera su negocio en cuanto a la producción, comercialización y venta de sus productos?**

SI..... NO.....

**03 ¿Qué tipo de controles aplica usted en su empresa para que exista una buena administración?**

- a) Contabilidad financiera .....
- b) libro de ingresos y egresos .....
- d) control empírico .....
- e) otros .....

**04 ¿Conoce exactamente cuántos muebles produce en un mes?**

SI..... NO.....

**05 ¿Conoce Ud. el costo real de sus productos?**

SI..... NO.....

**06 ¿En base a qué, calcula el precio de venta de los muebles?**

| Indicador                          |  |
|------------------------------------|--|
| Control de costos operativos       |  |
| Registros de ingresos y gastos     |  |
| Haciendo relación a la competencia |  |
| Otras formas                       |  |

**07 ¿Qué hace para optimizar los costos en la elaboración de los muebles que Ud. fabrica y comercializa?**

| Indicador                        |  |
|----------------------------------|--|
| Re usar los materiales sobrantes |  |
| Realiza las compras al por mayor |  |
| Compra materiales económicos     |  |

**08 ¿Cuál es el material principal que usa para fabricar sus muebles?**

| Indicador   |  |
|-------------|--|
| Madera      |  |
| MDF         |  |
| Melaminicos |  |
| Aglomerados |  |
| Varios      |  |

**09 ¿Invierte con frecuencia en la compra de maquinarias y equipos para la producción de muebles?**

SI..... NO.....

**10 ¿Su empresa cumple con todos los requerimiento legales y tributarios establecidos por el actual gobierno?**

SI..... NO.....

**11 ¿Su empresa cuenta con una organización interna para administrar de mejor manera sus recursos materiales y económicos?**

SI..... NO.....

**12 Las formas de venta que Ud. realiza son:**

| Indicador          |  |
|--------------------|--|
| Crédito Directo    |  |
| Contado            |  |
| Tarjeta de crédito |  |
| Varios             |  |
| Otros              |  |

**13 ¿Cuándo Ud. realiza una venta a crédito se respalda con documentos legales?**

SI.....

NO.....

**14 ¿Cree Ud. que su producto y atención al cliente cumplen con la exigencia del mismo?**

SI.....

NO.....

**15- La evolución y mantenimiento en el mercado de su empresa se debe a;**

| <b>Indicador</b>       |  |
|------------------------|--|
| Créditos bancarios     |  |
| Producto de sus ventas |  |
| Préstamos a terceros   |  |
| Inversión propia       |  |
| Otros                  |  |

**16- ¿Cuáles son los canales de distribución de sus productos?**

| <b>Indicador</b>            |  |
|-----------------------------|--|
| Venta dentro de la ciudad   |  |
| Venta fuera de la ciudad    |  |
| Dentro y fuera de la ciudad |  |
| Exportaciones               |  |
| Otros                       |  |
|                             |  |

## ANEXO 2 (FORMULARIO 104 A)

|                                                                                                                                                                               |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------|--------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>SRI</b>                                                                                                                                                                    | <b>FORMULARIO 104A</b><br><small>RESOLUCIÓN N° HAC-DGER2008-1520</small> | <b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR</b> | No. <input style="width: 50px;" type="text"/>               |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b> <span style="float: right;"><small>IMPORTEANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</small></span>                              |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| 101                                                                                                                                                                           | MES                                                                      | 01                                                                                                                                                              | 02                                                          | 03                 | 04      | 05                                                                    | 06                | 07                                    | 08                                                                                                                             | 09    | 10 | 11                                                                                  | 12        | 102 | AÑO                                                                                              |  | 104       | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE                                                 |  |  |
| 103                                                                                                                                                                           | SEMESTRE                                                                 | Enero a Junio                                                                                                                                                   |                                                             |                    |         |                                                                       | Julio a Diciembre |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>                                                                                                                                   |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    | <b>202</b> RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS                             |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| 201                                                                                                                                                                           | RUC                                                                      |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA</b>                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | <b>VALOR BRUTO</b> |         |                                                                       |                   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b> |                                                                                                                                |       |    | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                                            |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%                                                                                                                    |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 401 +              |         |                                                                       |                   | 411 +                                 |                                                                                                                                |       |    | 421 +                                                                               |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%                                                                                                                                   |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 402 +              |         |                                                                       |                   | 412 +                                 |                                                                                                                                |       |    | 422 +                                                                               |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                                                                             |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 403 +              |         |                                                                       |                   | 413 +                                 |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                                                                                            |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 404 +              |         |                                                                       |                   | 414 +                                 |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                                                                                |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 405 +              |         |                                                                       |                   | 415 +                                 |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                                                                                               |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 406 +              |         |                                                                       |                   | 416 +                                 |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>                                                                                                                                       |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | <b>409 =</b>       |         |                                                                       |                   | <b>419 =</b>                          |                                                                                                                                |       |    | <b>429 =</b>                                                                        |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA                                                                                                                                               |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   | 431                                   |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                                                                                            |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   | 432                                   |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                                                                                           |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   | 433                                   |                                                                                                                                |       |    | 443                                                                                 |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)                                                                                                                       |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   | 434                                   |                                                                                                                                |       |    | 444                                                                                 |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>                                                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>                                                                                                                   |                                                                          |                                                                                                                                                                 | <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b> |                    |         | <b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b><br><small>Trasládese campo 429</small> |                   |                                       | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b><br><small>(Trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)</small> |       |    | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br><small>(Mínimo 12% del campo 480)</small> |           |     | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b><br><small>(482 - 484)</small>                       |  |           | <b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br><small>SUMAR 483 + 484</small> |  |  |
| 480                                                                                                                                                                           |                                                                          |                                                                                                                                                                 | 481                                                         |                    |         | 482                                                                   |                   |                                       | 483                                                                                                                            |       |    | 484                                                                                 |           |     | 485                                                                                              |  |           | 499                                                                            |  |  |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA</b>                                                                                                               |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | <b>VALOR BRUTO</b> |         |                                                                       |                   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b> |                                                                                                                                |       |    | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                                            |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                                                                          |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 501 +              |         |                                                                       |                   | 511 +                                 |                                                                                                                                |       |    | 521 +                                                                               |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                                                                                 |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 502 +              |         |                                                                       |                   | 512 +                                 |                                                                                                                                |       |    | 522 +                                                                               |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                                                                                            |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 503 +              |         |                                                                       |                   | 513 +                                 |                                                                                                                                |       |    | 523 +                                                                               |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                                                                                              |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | 507 +              |         |                                                                       |                   | 517 +                                 |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE                                                                                                                                |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   | 518 +                                 |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>                                                                                                                                            |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             | <b>509 =</b>       |         |                                                                       |                   | <b>519 =</b>                          |                                                                                                                                |       |    | <b>529 =</b>                                                                        |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA                                                                                                                                                |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   | 531                                   |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                                                                                            |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   | 532                                   |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                                                                                           |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   | 533                                   |                                                                                                                                |       |    | 543                                                                                 |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)                                                                                                                    |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   | 534                                   |                                                                                                                                |       |    | 544                                                                                 |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO                                                                                                                            |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     | (411+412+415+416) / 419                                                                          |  |           | 553                                                                            |  |  |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERIODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad)                                                                                       |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     | (521+522) x 553                                                                                  |  |           | 554 =                                                                          |  |  |
| <b>RESUMEN IMPOSITIVO</b>                                                                                                                                                     |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)                                                                                                              |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 601 =                                                                          |  |  |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERIODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)                                                                                  |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 602 =                                                                          |  |  |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR                                                                                                                                 |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del periodo anterior) |  |           | 605 (-)                                                                        |  |  |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del periodo anterior)                                                 |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 607 (-)                                                                        |  |  |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERIODO                                                                                                |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 609 (-)                                                                        |  |  |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES                                                                                        |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 611 +                                                                          |  |  |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES                                                                                                                                  |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES                                                                |  |           | 615 =                                                                          |  |  |
|                                                                                                                                                                               |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS                                   |  |           | 617 =                                                                          |  |  |
| <b>SUBTOTAL A PAGAR</b>                                                                                                                                                       |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     | Si 601-602-605-607-609+611 x 0                                                                   |  |           | 619 =                                                                          |  |  |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR                                                                                                     |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 621 +                                                                          |  |  |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b>                                                                                                                                  |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     | <b>(619 + 621)</b>                                                                               |  |           | <b>699 =</b>                                                                   |  |  |
| PAGO PREVIO (Informativo)                                                                                                                                                     |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 890                                                                            |  |  |
| <b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>                                                                                                        |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| IMPUESTO                                                                                                                                                                      |                                                                          |                                                                                                                                                                 | 897                                                         | USD                | INTERÉS |                                                                       |                   | 898                                   | USD                                                                                                                            | MULTA |    |                                                                                     | 899       | USD |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| <b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Iuego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>                                                                            |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR                                                                                                                                                        |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     | 699-897                                                                                          |  |           | 902 =                                                                          |  |  |
| INTERÉS POR MORA                                                                                                                                                              |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 903 +                                                                          |  |  |
| MULTAS                                                                                                                                                                        |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 904 +                                                                          |  |  |
| <b>TOTAL PAGADO</b>                                                                                                                                                           |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 999 =                                                                          |  |  |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO                                                                                                             |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 905 USD                                                                        |  |  |
| MEDIANTE COMPENSACIONES                                                                                                                                                       |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 906 USD                                                                        |  |  |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO                                                                                                                                                     |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           | 907 USD                                                                        |  |  |
| <b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO</b>                                                                                                                                            |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| 908                                                                                                                                                                           |                                                                          |                                                                                                                                                                 | N/C No                                                      | 910                | N/C No  | 912                                                                   | N/C No            | 914                                   | N/C No                                                                                                                         | 916   |    |                                                                                     | Resol No. | 918 |                                                                                                  |  | Resol No. |                                                                                |  |  |
| 909                                                                                                                                                                           |                                                                          |                                                                                                                                                                 | USD                                                         | 911                | USD     | 913                                                                   | USD               | 915                                   | USD                                                                                                                            | 917   |    |                                                                                     | USD       | 919 |                                                                                                  |  | USD       |                                                                                |  |  |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.) |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| FIRMA SUJETO PASIVO                                                                                                                                                           |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| NOMBRE                                                                                                                                                                        |                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                             |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |
| 198                                                                                                                                                                           |                                                                          |                                                                                                                                                                 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte                      |                    |         |                                                                       |                   |                                       |                                                                                                                                |       |    |                                                                                     |           |     |                                                                                                  |  |           |                                                                                |  |  |

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**ANEXO 3 (FORMULARIO 102 A)**

|                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|------------|-----------|
|                                                                                              | FORMULARIO 102A<br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520 | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS<br>NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD | No. <input style="width: 80%;" type="text"/>                                             |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN                                                                                                                                          |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| 102                                                                                                                                                                           | AÑO <input style="width: 20px;" type="text"/>      | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO                                                                   | 104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE <input style="width: 20px;" type="text"/>             |     |                                                                                       |       |         |            |           |
|                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                                                                                     | 105 N° DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA <input style="width: 20px;" type="text"/> |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO                                                                                                                                          |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| 201                                                                                                                                                                           | RUC <input style="width: 100px;" type="text"/>     | 202                                                                                                                 | APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS <input style="width: 100px;" type="text"/>                 |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL</b>                                                                                                                                   |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
|                                                                                                                                                                               | <b>AVALÚO</b>                                      | <b>INGRESOS</b>                                                                                                     | <b>GASTOS DEDUCIBLES</b>                                                                 |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS                                                                                                                  |                                                    | 481 +                                                                                                               | 491 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL                                                                                                                                                   |                                                    | 511 +                                                                                                               | 521 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| Ocupación LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)                                                                  |                                                    | 512 +                                                                                                               | 522 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES                                                                                                                                                  | 503                                                | 513 +                                                                                                               | 523 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS                                                                                                                                                     | 504                                                | 514 +                                                                                                               | 524 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| RENTAS AGRÍCOLAS ANTERIORES AL AÑO 2008                                                                                                                                       | 505                                                | 515 +                                                                                                               |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| INGRESO POR REGALÍAS                                                                                                                                                          |                                                    | 516 +                                                                                                               |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR                                                                                                                                            |                                                    | 517 +                                                                                                               |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS                                                                                                                                                      |                                                    | 518 +                                                                                                               |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                               |                                                    | <b>519 =</b>                                                                                                        | <b>529 =</b>                                                                             |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACION DE DEPENDENCIA                                                                                                      |                                                    |                                                                                                                     | 519-529                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA                                                                           |                                                    |                                                                                                                     | 541 +                                                                                    |     |                                                                                       |       |         |            |           |
|                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                                                                                     | 551 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>SUBTOTAL BASE GRAVADA</b>                                                                                                                                                  |                                                    |                                                                                                                     | <b>539+559</b>                                                                           |     |                                                                                       |       |         |            |           |
|                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                                                                                     | <b>569 =</b>                                                                             |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>OTRAS DEDUCCIONES</b>                                                                                                                                                      |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
|                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                                                                                     | <b>DEDUCIBLE AL PERÍODO</b>                                                              |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN                                                                                                                                                 |                                                    |                                                                                                                     | 571 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| GASTOS PERSONALES - SALUD                                                                                                                                                     |                                                    |                                                                                                                     | 572 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN                                                                                                                                              |                                                    |                                                                                                                     | 573 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| GASTOS PERSONALES - VIVIENDA                                                                                                                                                  |                                                    |                                                                                                                     | 574 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA                                                                                                                                                |                                                    |                                                                                                                     | 575 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| REBAJA POR TERCERA EDAD                                                                                                                                                       |                                                    |                                                                                                                     | 576 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| REBAJA POR DISCAPACIDAD                                                                                                                                                       |                                                    |                                                                                                                     | 577 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| 50% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA                                                                                              |                                                    |                                                                                                                     | 578 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| 570 IDENTIFICACIÓN DEL CONYUGE (C.I. O PASAPORTE) <input style="width: 50px;" type="text"/>                                                                                   |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>SUBTOTAL DEDUCCIONES</b>                                                                                                                                                   |                                                    |                                                                                                                     | <b>SUMAR DEL 571 AL 578</b>                                                              |     |                                                                                       |       |         |            |           |
|                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                                                                                     | <b>579 =</b>                                                                             |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)</b>                                                                                                                                     |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
|                                                                                                                                                                               |                                                    | <b>VALOR IMPUESTO PAGADO</b>                                                                                        | <b>INGRESOS</b>                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS                                                                                                                                       |                                                    | 581                                                                                                                 | 583 +                                                                                    |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES                                                                                                                                               |                                                    | 582                                                                                                                 | 584 +                                                                                    |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE SOCIEDADES                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                                                     | 585 +                                                                                    |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| PENSIONES JUBILARES                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                                                     | 586 +                                                                                    |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| OTROS INGRESOS EXENTOS                                                                                                                                                        |                                                    |                                                                                                                     | 587 +                                                                                    |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS</b>                                                                                                                                          |                                                    |                                                                                                                     | <b>588 =</b>                                                                             |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>RESUMEN IMPOSITIVO</b>                                                                                                                                                     |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA                                                                                                                                                        |                                                    |                                                                                                                     | 569-579                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| TOTAL IMPUESTO CAUSADO                                                                                                                                                        |                                                    |                                                                                                                     | 842 =                                                                                    |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| (-) ANTICIPO PAGADO                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                                                     | 849 =                                                                                    |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL                                                                                                                |                                                    |                                                                                                                     | 851 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS                                                                                                                                    |                                                    |                                                                                                                     | 852 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR                                                                                                                        |                                                    |                                                                                                                     | 853 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES                                                                                                                                     |                                                    |                                                                                                                     | 854 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| (-) EXONERACIÓN POR LEYES ESPECIALES                                                                                                                                          |                                                    |                                                                                                                     | 855 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| (-) EXONERACIÓN POR LEYES ESPECIALES                                                                                                                                          |                                                    |                                                                                                                     | 856 (-)                                                                                  |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>                                                                                                                                      |                                                    |                                                                                                                     | <b>859 =</b>                                                                             |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>                                                                                                                                            |                                                    |                                                                                                                     | <b>869 =</b>                                                                             |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>ANTICIPO PRÓXIMO AÑO</b>                                                                                                                                                   |                                                    |                                                                                                                     | <b>879 =</b>                                                                             |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| PAGO PREVIO (Informativo)                                                                                                                                                     |                                                    |                                                                                                                     | 890                                                                                      |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| <b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>                                                                                                        |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| IMPUESTO                                                                                                                                                                      | 897                                                | USD                                                                                                                 | INTERÉS                                                                                  | 898 | USD                                                                                   | MULTA | 899     | USD        |           |
| <b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>                                                                            |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR                                                                                                                                                        |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       | 859-897 | 902        | +         |
| INTERÉS POR MORA                                                                                                                                                              |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         | 903        | +         |
| MULTAS                                                                                                                                                                        |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         | 904        | +         |
| <b>TOTAL PAGADO</b>                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         | <b>909</b> | <b>=</b>  |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO                                                                                                             |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         | 905        | USD       |
| MEDIANTE COMPENSACIONES                                                                                                                                                       |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         | 906        | USD       |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO                                                                                                                                                     |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         | 907        | USD       |
| <b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO</b>                                                                                                                                            |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     | <b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>                                                      |       |         |            |           |
| 908                                                                                                                                                                           | N/C No                                             | 910                                                                                                                 | N/C No                                                                                   | 912 | N/C No                                                                                | 914   | N/C No  | 916        | Resol No. |
| 909                                                                                                                                                                           | USD                                                | 911                                                                                                                 | USD                                                                                      | 913 | USD                                                                                   | 915   | USD     | 917        | USD       |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.) |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| FIRMA SUJETO PASIVO                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     |                                                                                       |       |         |            |           |
| NOMBRE: <input style="width: 100px;" type="text"/>                                                                                                                            |                                                    |                                                                                                                     |                                                                                          |     | 198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte <input style="width: 100px;" type="text"/> |       |         |            |           |

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**ANEXO 4 (FORMULARIO 104)**

|  |                                                                         |                                                   |                                               |
|--|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>FORMULARIO 104</b><br><small>RESOLUCIÓN N° MAC-DGER2008-1520</small> | <b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> | No. <input style="width: 80px;" type="text"/> |
|--|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

**100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN** *IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO*

|     |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |                                |
|-----|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|--------------------------------|
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |
|-----|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|--------------------------------|

**200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO**

|     |     |  |     |                                              |
|-----|-----|--|-----|----------------------------------------------|
| 201 | RUC |  | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS |
|-----|-----|--|-----|----------------------------------------------|

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA                                     | VALOR BRUTO  | VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC) | IMPUESTO GENERADO |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------|
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%                                        | 401 +        | 411 +                          | 421 +             |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%                                                       | 402 +        | 412 +                          | 422 +             |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 403 +        | 413 +                          |                   |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                | 404 +        | 414 +                          |                   |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    | 405 +        | 415 +                          |                   |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   | 406 +        | 416 +                          |                   |
| EXPORTACIONES DE BIENES                                                                           | 407 +        | 417 +                          |                   |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS                                                                        | 408 +        | 418 +                          |                   |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>                                                           | <b>409 =</b> | <b>419 =</b>                   | <b>429 =</b>      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA                                                                   |              | 431                            |                   |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                |              | 432                            |                   |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                               |              | 433                            | 443               |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)                                           |              | 434                            | 444               |

**LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES**

| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br><small>Trasládese campo 429</small> | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br><small>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)</small> | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br><small>(Mínimo 12% del campo 480)</small> | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br><small>(482 - 484)</small> | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br><small>SUMAR 483 + 484</small> |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 480                                                  | 481                                                  | 482                                                            | 483                                                                                                                     | 484                                                                          | 485                                                                 | 489                                                                     |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA                                             | VALOR BRUTO  | VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC) | IMPUESTO GENERADO |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------|
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | 501 +        | 511 +                          | 521 +             |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        | 502 +        | 512 +                          | 522 +             |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   | 503 +        | 513 +                          | 523 +             |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  | 504 +        | 514 +                          | 524 +             |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%                                                   | 505 +        | 515 +                          | 525 +             |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   | 506 +        | 516 +                          |                   |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     | 507 +        | 517 +                          |                   |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE                                                       |              | 518 +                          |                   |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>                                                                   | <b>509 =</b> | <b>519 =</b>                   | <b>529 =</b>      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA                                                                       |              | 531                            |                   |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |              | 532                            |                   |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |              | 533                            | 543               |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)                                           |              | 534                            | 544               |

|                                                                                                             |                                 |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------|
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO                                                          | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 553   |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) | (521+522+524+525) x 553         | 554 = |

**RESUMEN IMPPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

|                                                                                                                               |                                |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)                                                              | 801                            | =            |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)                                  | 802                            | =            |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR                                                                                 | 805                            | (-)          |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)                              |                                |              |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | 807                            | (-)          |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO                                                | 809                            | (-)          |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES                                         | 811                            | +            |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES                                                                                  | 815                            | =            |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES                                                                                             |                                |              |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS                                                                | 817                            | =            |
| <b>SUBTOTAL A PAGAR</b>                                                                                                       | Si 801-802-805-807-809+811 > 0 | <b>819 =</b> |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR                                                     | 821                            | +            |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN</b>                                                                                  | <b>(819 + 821)</b>             | <b>899 =</b> |

**AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                |                                  |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|----------------|----------------------------------|---------------|
| RETENCIÓN DEL 30%                                                                                                                                                             |                                        | 721               | +              |                                  |               |
| RETENCIÓN DEL 70%                                                                                                                                                             |                                        | 723               | +              |                                  |               |
| RETENCIÓN DEL 100%                                                                                                                                                            |                                        | 725               | +              |                                  |               |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN                                                                                                                                          |                                        | (721+723+725) 799 | -              |                                  |               |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO                                                                                                                               |                                        | (699+ 799) 858    | -              |                                  |               |
| PAGO PREVIO (Informativo)                                                                                                                                                     |                                        | 890               |                |                                  |               |
| <b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>                                                                                                        |                                        |                   |                |                                  |               |
| IMPUESTO                                                                                                                                                                      | 897                                    | USD               | INTERÉS        | 898                              |               |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                | USD                              |               |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   | MULTA          | 899                              |               |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                | USD                              |               |
| <b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>                                                                            |                                        |                   |                |                                  |               |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR                                                                                                                                                        |                                        | 859-897           | 902            | +                                |               |
| INTERÉS POR MORA                                                                                                                                                              |                                        |                   | 903            | +                                |               |
| MULTAS                                                                                                                                                                        |                                        |                   | 904            | +                                |               |
| <b>TOTAL PAGADO</b>                                                                                                                                                           |                                        |                   | <b>999</b>     | <b>=</b>                         |               |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO                                                                                                             |                                        |                   | 905            | USD                              |               |
| MEDIANTE COMPENSACIONES                                                                                                                                                       |                                        |                   | 906            | USD                              |               |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO                                                                                                                                                     |                                        |                   | 907            | USD                              |               |
| <b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO</b>                                                                                                                                            |                                        |                   |                | <b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b> |               |
| 908                                                                                                                                                                           | N/C No                                 | 910               | N/C No         | 912                              | N/C No        |
| 909                                                                                                                                                                           | USD                                    | 911               | USD            | 913                              | USD           |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                | 914                              | N/C No        |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                | 915                              | USD           |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                | 916                              | Resol No.     |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                | 917                              | USD           |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                | 918                              | Resol No.     |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                | 919                              | USD           |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.) |                                        |                   |                |                                  |               |
| _____                                                                                                                                                                         |                                        |                   | _____          |                                  |               |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL                                                                                                                                     |                                        |                   | FIRMA CONTADOR |                                  |               |
| <b>NOMBRE</b>                                                                                                                                                                 |                                        |                   |                |                                  | <b>NOMBRE</b> |
| 198                                                                                                                                                                           | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte |                   |                | 199                              | RUC No.       |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                   |                |                                  | 0 0 1         |



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**ANEXO 6 (FORMULARIO 102)**

| SRI                                                                                                      |     | FORMULARIO 102<br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520                                             | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS<br>OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD | N°                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN                                                                     |     | <i>IMPORTANTE: SERVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</i>                                      |                                                                                                                  | 104 TP. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |
| 102                                                                                                      | AÑO |                                                                                               |                                                                                                                  |                                     |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO                                                                     |     |                                                                                               |                                                                                                                  |                                     |
| 201                                                                                                      | RUC | 202 APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS                                                             |                                                                                                                  |                                     |
| <b>ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS</b> |     |                                                                                               |                                                                                                                  |                                     |
| <b>ESTADO DE SITUACIÓN</b>                                                                               |     |                                                                                               |                                                                                                                  | <b>598 =</b>                        |
| <b>ACTIVO</b>                                                                                            |     |                                                                                               |                                                                                                                  | <b>499+598 599 =</b>                |
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                                                                              |     |                                                                                               |                                                                                                                  |                                     |
| <b>INGRESOS</b>                                                                                          |     |                                                                                               |                                                                                                                  |                                     |
| INVERSIONES CORRIENTES                                                                                   |     | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%                                                  |                                                                                                                  | 601 +                               |
|                                                                                                          |     | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%                                                   |                                                                                                                  | 602 +                               |
| Cuentas y documentos por cobrar - clientes corriente                                                     |     | EXPORTACIONES NETAS                                                                           |                                                                                                                  | 603 +                               |
|                                                                                                          |     | OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR                                                      |                                                                                                                  | 604 +                               |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE                                                          |     | RENDIMIENTOS FINANCIEROS                                                                      |                                                                                                                  | 605 +                               |
|                                                                                                          |     | OTRAS RENTAS GRAVADAS                                                                         |                                                                                                                  | 606 +                               |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES                                                                        |     | UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS                                                            |                                                                                                                  | 607 +                               |
|                                                                                                          |     | DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES                                                                 |                                                                                                                  | 608 +                               |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)                                                       |     | OTRAS RENTAS EXENTAS                                                                          |                                                                                                                  | 612 +                               |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)                                                     |     | <b>SUMA 601 AL 612</b>                                                                        |                                                                                                                  | <b>609 =</b>                        |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA                                                                              |     | VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)                                                   |                                                                                                                  | 691                                 |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO                                                                       |     | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)                                       |                                                                                                                  | 692                                 |
| INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES                                                                   |     | <b>COSTOS Y GASTOS</b>                                                                        |                                                                                                                  |                                     |
| INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN                                                           |     | <b>COSTO</b>                                                                                  |                                                                                                                  |                                     |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO                                                                                  |     | <b>GASTO</b>                                                                                  |                                                                                                                  |                                     |
| INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS                                                          |     | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO                               |                                                                                                                  | 701 +                               |
| ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO                                                                           |     | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO                            |                                                                                                                  | 702 +                               |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES                                                                                 |     | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO                                    |                                                                                                                  | 703 +                               |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE                                                                                   |     | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO                             |                                                                                                                  | 705 (-)                             |
| ACTIVO FIJO                                                                                              |     | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA                                                           |                                                                                                                  | 707 +                               |
| INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)                                                                             |     | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA                                                        |                                                                                                                  | 708 +                               |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES                                                                   |     | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA                                                                |                                                                                                                  | 709 (-)                             |
| MUEBLES Y ENFERMERES                                                                                     |     | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA                                                         |                                                                                                                  | 710 (-)                             |
| MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES                                                                       |     | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                                                    |                                                                                                                  | 711 (-)                             |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE                                                                         |     | INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                                                      |                                                                                                                  | 712 (-)                             |
| VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL                                                        |     | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS                                                       |                                                                                                                  | 713 (-)                             |
| OTROS ACTIVOS FIJOS                                                                                      |     | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS                                                  |                                                                                                                  | 714 (-)                             |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO                                                                   |     | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS             |                                                                                                                  | 715 +                               |
| TERRENOS                                                                                                 |     | BENEFICIOS SOCIALES, INCENTIVOS Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA     |                                                                                                                  | 717 +                               |
| TOTAL ACTIVO FIJOS                                                                                       |     | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)                                       |                                                                                                                  | 718 +                               |
| ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)                                                                             |     | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS                                                             |                                                                                                                  | 721 +                               |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES                                                    |     | HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                                            |                                                                                                                  | 723 +                               |
| GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN                                                                    |     | ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES                                                                    |                                                                                                                  | 725 +                               |
| GASTOS DE INVESTIGACIÓN EXPLORACIÓN Y SIMILARES                                                          |     | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                                                                  |                                                                                                                  | 727 +                               |
| OTROS ACTIVOS DIFERIDOS                                                                                  |     | COMBUSTIBLES                                                                                  |                                                                                                                  | 729 +                               |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA                                                                               |     | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD                                                                        |                                                                                                                  | 731 +                               |
| TOTAL ACTIVO DIFERIDO                                                                                    |     | SUMINISTROS Y MATERIALES                                                                      |                                                                                                                  | 733 +                               |
| ACTIVO LARGO PLAZO                                                                                       |     | TRANSPORTE                                                                                    |                                                                                                                  | 735 +                               |
| INVERSIONES LARGO PLAZO                                                                                  |     | PROVISIONES                                                                                   |                                                                                                                  | 737 +                               |
| ACCIONES Y PARTICIPACIONES                                                                               |     | PARA JUBILACIÓN PATRONAL                                                                      |                                                                                                                  | 739 +                               |
| OTRAS                                                                                                    |     | PARA DESAHUCIO                                                                                |                                                                                                                  | 740 +                               |
| Cuentas y documentos por cobrar - proveedores largo plazo                                                |     | PARA CUENTAS INCOBRABLES                                                                      |                                                                                                                  | 742 +                               |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | OTRAS PROVISIONES                                                                             |                                                                                                                  | 743 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | LOCAL                                                                                         |                                                                                                                  | 744 +                               |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | DEL EXTERIOR                                                                                  |                                                                                                                  | 745 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | LOCAL                                                                                         |                                                                                                                  | 746 +                               |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO                                                        |     | DEL EXTERIOR                                                                                  |                                                                                                                  | 747 +                               |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | LOCAL                                                                                         |                                                                                                                  | 748 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | DEL EXTERIOR                                                                                  |                                                                                                                  | 749 +                               |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | LOCAL                                                                                         |                                                                                                                  | 750 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | DEL EXTERIOR                                                                                  |                                                                                                                  | 751 +                               |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO                                                        |     | INTERESES BANCARIOS                                                                           |                                                                                                                  | 753 +                               |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | LOCAL                                                                                         |                                                                                                                  | 754 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | DEL EXTERIOR                                                                                  |                                                                                                                  | 755 +                               |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | LOCAL                                                                                         |                                                                                                                  | 756 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | DEL EXTERIOR                                                                                  |                                                                                                                  | 757 +                               |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES                                                                        |     | INTERESES PAGADOS A TERCEROS                                                                  |                                                                                                                  | 759 +                               |
| OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO                                                                                |     | RELACIONADOS DEL EXTERIOR                                                                     |                                                                                                                  | 760 +                               |
| TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO                                                                                 |     | NO RELACIONADOS LOCAL                                                                         |                                                                                                                  | 761 +                               |
| PASIVO                                                                                                   |     | DEL EXTERIOR                                                                                  |                                                                                                                  | 762 +                               |
| PASIVO CORRIENTE                                                                                         |     | DEL EXTERIOR                                                                                  |                                                                                                                  | 763 +                               |
| Cuentas y documentos por pagar - proveedores corriente                                                   |     | RELACIONADAS                                                                                  |                                                                                                                  | 765 +                               |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | NO RELACIONADAS                                                                               |                                                                                                                  | 766 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | OTRAS PERDIDAS                                                                                |                                                                                                                  | 768 +                               |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)                                                      |                                                                                                                  | 769 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS                         |                                                                                                                  | 771 +                               |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE                                                           |     | GASTOS DE GESTIÓN                                                                             |                                                                                                                  | 772 +                               |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                                                             |                                                                                                                  | 773 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | GASTOS DE VIAJE                                                                               |                                                                                                                  | 774 +                               |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO                                                             |                                                                                                                  | 775 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ACELERADA                                                       |                                                                                                                  | 777 +                               |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE                                                           |     | NO ACELERADA                                                                                  |                                                                                                                  | 778 +                               |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | AMORTIZACIONES                                                                                |                                                                                                                  | 781 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | SERVICIOS PÚBLICOS                                                                            |                                                                                                                  | 782 +                               |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | PAGOS POR OTROS SERVICIOS                                                                     |                                                                                                                  | 783 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | PAGOS POR OTROS BIENES                                                                        |                                                                                                                  | 785 +                               |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO                                                         |     | TOTAL COSTOS                                                                                  |                                                                                                                  | 791 +                               |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | TOTAL GASTOS                                                                                  |                                                                                                                  | 792 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | TOTAL COSTOS Y GASTOS                                                                         |                                                                                                                  | SUMA 797-798 799 =                  |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)                                                              |                                                                                                                  | 794                                 |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)                                            |                                                                                                                  | 795                                 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO                                                         |     | PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)                                           |                                                                                                                  | 796                                 |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>                                                                |                                                                                                                  |                                     |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | UTILIDAD DEL EJERCICIO                                                                        |                                                                                                                  | 699-799=0 801 =                     |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | PÉRDIDA DEL EJERCICIO                                                                         |                                                                                                                  | 802 =                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | (-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES                                                          |                                                                                                                  | 811 (-)                             |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO                                                         |     | (-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS                                                        |                                                                                                                  | campo 608 812 (-)                   |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | (-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS                                                                 |                                                                                                                  | campo 612 813 (-)                   |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | (-) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES                                                              |                                                                                                                  | 814 +                               |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | (-) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR                                                         |                                                                                                                  | 815 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | (-) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS                                           |                                                                                                                  | 816 +                               |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO                                                         |     | (-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS (MÁS DEL 15% - 18,15-18,15-15%) |                                                                                                                  | 817 +                               |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | (-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES                                      |                                                                                                                  | 818 (-)                             |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | (-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES                                                          |                                                                                                                  | 819 (-)                             |
| NO RELACIONADOS LOCALES                                                                                  |     | (-) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA                                                       |                                                                                                                  | 820 +                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | (-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS                                                |                                                                                                                  | 821 (-)                             |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO                                                         |     | (-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD                                        |                                                                                                                  | 822 (-)                             |
| RELACIONADOS LOCALES                                                                                     |     | UTILIDAD GRAVABLE                                                                             |                                                                                                                  | 829 =                               |
| DEL EXTERIOR                                                                                             |     | PÉRDIDA                                                                                       |                                                                                                                  | 830 =                               |
| OTROS PASIVOS                                                                                            |     |                                                                                               |                                                                                                                  |                                     |
| TOTAL DEL PASIVO                                                                                         |     | 499+469+479+489                                                                               |                                                                                                                  | 499 =                               |

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL                                                                                                                                          |                                        | AVALÚO                |                                               | INGRESOS |                           | GASTOS DEDUCIBLES |         | RENTA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.) |                |     |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|---------|------------------------------------------|----------------|-----|-----------|
| LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL                                                                                                                                                   |                                        |                       |                                               | 511      | +                         |                   | 521     | (-)                                      |                |     |           |
| OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)                                                                  |                                        |                       |                                               | 512      | +                         |                   | 522     | (-)                                      |                |     |           |
| ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES                                                                                                                                                  |                                        | 503                   |                                               | 513      | +                         |                   | 523     | (-)                                      |                |     |           |
| ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS                                                                                                                                                     |                                        | 504                   |                                               | 514      | +                         |                   | 524     | (-)                                      |                |     |           |
| RENTAS AGRÍCOLAS ANTERIORES AL AÑO 2008                                                                                                                                       |                                        | 505                   |                                               | 515      | +                         |                   |         |                                          |                |     |           |
| INGRESO POR REGALÍAS                                                                                                                                                          |                                        |                       |                                               | 516      | +                         |                   |         |                                          |                |     |           |
| INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR                                                                                                                                            |                                        |                       |                                               | 517      | +                         |                   |         |                                          |                |     |           |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS                                                                                                                                                      |                                        |                       |                                               | 518      | +                         |                   |         |                                          |                |     |           |
|                                                                                                                                                                               |                                        | SUBTOTAL              |                                               | 519      | =                         |                   | 529     | =                                        |                |     |           |
| RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACION DE DEPENDENCIA                                                                                                      |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 829-839+519-529                          | 539 = -        |     |           |
| SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA                                                                           |                                        |                       |                                               | 541      | +                         |                   | 551     | (-)                                      | 559 = -        |     |           |
| <b>SUBTOTAL BASE GRAVADA</b>                                                                                                                                                  |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | <b>539+559</b>                           | <b>569 = -</b> |     |           |
| OTRAS DEDUCCIONES                                                                                                                                                             |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | DEDUCIBLE AL PERÍODO                     |                |     |           |
| GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN                                                                                                                                                 |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 571                                      | (-)            |     |           |
| GASTOS PERSONALES - SALUD                                                                                                                                                     |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 572                                      | (-)            |     |           |
| GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN                                                                                                                                              |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 573                                      | (-)            |     |           |
| GASTOS PERSONALES - VIVIENDA                                                                                                                                                  |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 574                                      | (-)            |     |           |
| GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA                                                                                                                                                |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 575                                      | (-)            |     |           |
| REBAJA POR TERCERA EDAD                                                                                                                                                       |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 576                                      | (-)            |     |           |
| REBAJA POR DISCAPACIDAD                                                                                                                                                       |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 577                                      | (-)            |     |           |
| 50% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA                                                                                              |                                        | 570                   | IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE) |          |                           |                   |         | 578                                      | (-)            |     |           |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | SUMAR DEL 571 AL 578                     |                |     |           |
|                                                                                                                                                                               |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 579                                      | =              |     |           |
| OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)                                                                                                                                            |                                        | VALOR IMPUESTO PAGADO |                                               | INGRESOS |                           |                   |         |                                          |                |     |           |
| INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS                                                                                                                                       |                                        | 581                   |                                               | 583      | +                         |                   |         |                                          |                |     |           |
| HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES                                                                                                                                               |                                        | 582                   |                                               | 584      | +                         |                   |         |                                          |                |     |           |
| DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE SOCIEDADES                                                                                                                                           |                                        |                       |                                               | 585      | +                         |                   |         |                                          |                |     |           |
| PENSIONES JUBILARES                                                                                                                                                           |                                        |                       |                                               | 586      | +                         |                   |         |                                          |                |     |           |
| OTROS INGRESOS EXENTOS                                                                                                                                                        |                                        |                       |                                               | 587      | +                         |                   |         |                                          |                |     |           |
| <b>SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS</b>                                                                                                                                          |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          |                |     |           |
| RESUMEN IMPOSITIVO                                                                                                                                                            |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          |                |     |           |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA                                                                                                                                                        |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 569-579                                  | 842 =          |     |           |
| TOTAL IMPUESTO CAUSADO                                                                                                                                                        |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 849 =          |     |           |
| (-) ANTICIPO PAGADO                                                                                                                                                           |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 851 (-)        |     |           |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL                                                                                                                |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 852 (-)        |     |           |
| (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS                                                                                                                                    |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 853 (-)        |     |           |
| (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR                                                                                                                        |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 854 (-)        |     |           |
| (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES                                                                                                                                     |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 855 (-)        |     |           |
| (-) EXONERACIÓN POR LEYES ESPECIALES                                                                                                                                          |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 856 (-)        |     |           |
| <b>SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>                                                                                                                                      |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | <b>859 =</b>                             |                |     |           |
| <b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>                                                                                                                                            |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | <b>869 =</b>                             |                |     |           |
| <b>ANTICIPO PRÓXIMO AÑO</b>                                                                                                                                                   |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | <b>879 =</b>                             |                |     |           |
| PAGO PREVIO (Informativo)                                                                                                                                                     |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 890                                      |                |     |           |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)                                                                                                               |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          |                |     |           |
| IMPUESTO                                                                                                                                                                      |                                        | 897                   | USD                                           | INTERÉS  |                           | 898               | USD     | MULTA                                    |                | 899 | USD       |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)                                                                                   |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          |                |     |           |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR                                                                                                                                                        |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | 859-897                                  | 902            | +   |           |
| INTERÉS POR MORA                                                                                                                                                              |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 903            | +   |           |
| MULTAS                                                                                                                                                                        |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 904            | +   |           |
| <b>TOTAL PAGADO</b>                                                                                                                                                           |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         | <b>909 =</b>                             |                |     |           |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO                                                                                                             |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 905            | USD |           |
| MEDIANTE COMPENSACIONES                                                                                                                                                       |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 906            | USD |           |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO                                                                                                                                                     |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          | 907            | USD |           |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO                                                                                                                                                   |                                        |                       |                                               |          | DETALLE DE COMPENSACIONES |                   |         |                                          |                |     |           |
| 908                                                                                                                                                                           | NIC No                                 | 910                   | NIC No                                        | 912      | NIC No                    | 914               | NIC No  | 916                                      | Resol No.      | 918 | Resol No. |
| 909                                                                                                                                                                           | USD                                    | 911                   | USD                                           | 913      | USD                       | 915               | USD     | 917                                      | USD            | 919 | USD       |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.) |                                        |                       |                                               |          |                           |                   |         |                                          |                |     |           |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL                                                                                                                                     |                                        |                       |                                               |          |                           | FIRMA CONTADOR    |         |                                          |                |     |           |
| NOMBRE:                                                                                                                                                                       |                                        |                       |                                               |          |                           | NOMBRE:           |         |                                          |                |     |           |
| 198                                                                                                                                                                           | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte |                       |                                               |          |                           | 199               | RUC No. |                                          |                |     |           |

