



**Universidad del Azuay**

**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Escuela de Contabilidad**

***“Implementación de un sistema de contabilidad de costos  
para la empresa Icasa Cía. Ltda.”***

***Tesis de Graduación previa a la obtención del  
título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría***

***Autores:***

***Máximo Matías Carchi Ramón  
María Dolores Sigüenza González***

***Director:***

***Eco. Lenin Zúñiga Condo***

***Cuenca, Ecuador  
2008***

## Dedicatoria

*Esta tesis está dedicada en primer lugar a Dios,  
a mis padres, hermanos, a mi cuñado, a mis sobrinos,  
a mi enamorada Laly, a mi querido primo (+)  
y a todas aquellas personas  
que supieron guiarme y apoyarme  
para la culminación de mis estudios.*

Matías C.

*Cada paso que damos en la vida tiene sentido  
si lo hacemos por alguien o algo especial,  
esta tesis para mi representa un paso más dedicado a Dios,  
a mi Niñito Jesús porque sé que a lo largo de mi camino está conmigo,  
a mis papis por su esfuerzo que me han dedicado con sus obras y palabras.*

María Dolores

## Agradecimiento

*Uno de los sentimientos más nobles del ser humano es la gratitud,  
tal vez, una simple palabra guarda mucho más significado  
que el más grande tesoro del mundo,  
una palabra y un gesto queda grabado en el corazón  
y lo que ustedes nos han entregado con su dedicación  
ha quedado inscrito en nosotros y en estas páginas  
gracias por todo...  
A Dios,  
A nuestros padres y hermanos,  
Autoridades y profesores de la Universidad del Azuay,  
de manera muy especial a los Economistas Lenín y Cristian Zúñiga.*

Gracias...

# Índice

<b>Dedicatoria</b>	<b>ii</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>iii</b>
<b>Índice</b>	<b>iv</b>
<b>Resumen</b>	<b>vii</b>
<b>Abstract</b>	<b>viii</b>
<b>Introducción</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo I</b>	<b>3</b>
<b>La empresa.</b>	<b>4</b>
<b>1.1 Reseña histórica.</b>	<b>4</b>
<b>1.2 Estructura orgánica funcional.</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Líneas de productos.</b>	<b>5</b>
<b>1.4 Departamento de producción.</b>	<b>6</b>
1.4.1. Productos.	6
1.4.2 Distribución física del departamento de producción	7
<b>1.5 Departamento Administrativo</b>	<b>8</b>
1.5.1 Proveedores	9
1.5.2 Clientes	9
1.5.3 Competencia	10
<b>Capítulo II</b>	<b>11</b>
<b>Generalidades sobre contabilidad de costos por órdenes de producción.</b>	<b>12</b>
<b>2.1 Definición y objetivos de la contabilidad de costos.</b>	<b>12</b>
2.1.1. Sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción	13
<b>2.2. Formación del costo y del precio de venta</b>	<b>16</b>
<b>2.3. Las cuentas que controlan el Costo de Fabricación</b>	<b>18</b>
<b>2.4. El Estado de Costo de productos Vendidos</b>	<b>20</b>
<b>2.5 Ordenes de producción y hojas de costos</b>	<b>22</b>
<b>Capítulo III</b>	<b>24</b>
<b>Los elementos del costo.</b>	<b>25</b>
<b>3.1 Los Materiales</b>	<b>25</b>
3.1.1 Generalidades	25
3.1.2. El Control de los Materiales	26

3.1.3. Ventajas del Control de Materiales. _____	34
3.1.4. Materiales de desecho. _____	35
<b>3.2 Mano de Obra. _____</b>	<b>38</b>
3.2.1 Generalidades. _____	38
3.2.2 Disposiciones laborales. _____	39
3.2.3 Clasificación de la mano de obra. _____	41
3.2.4 El control de la mano de obra. _____	42
3.2.5 Procedimientos de control de la mano de obra. _____	42
<b>3.3 Costos Indirectos de Fabricación. _____</b>	<b>49</b>
3.3.1. Generalidades. _____	49
3.3.2. Composición de los costos indirectos. _____	49
3.3.3. Gastos Indirectos de Fabricación Reales y Aplicados. _____	50
3.3.4. Bases de distribución. _____	53
<b>Capítulo IV _____</b>	<b>56</b>
<b>Aplicación Práctica: Sistema de Costos para Icasa Cía. Ltda. _____</b>	<b>58</b>
<b>4.1 Diagnóstico preliminar del Departamento de Producción desde el punto de vista contable. _____</b>	<b>58</b>
<b>4.2 Diseño del Flujo del Proceso Contable de Producción. _____</b>	<b>59</b>
4.2.1 Delimitación y asignación de funciones al personal del de producción. _____	63
4.2.2. Diseño de formatos de soporte de las actividades productivas -contables. _____	64
<b>4.3 Cronograma de capacitación al personal del departamento de producción y contabilidad. _____</b>	<b>73</b>
<b>4.4 Análisis de la materia prima. _____</b>	<b>75</b>
4.4.1. Control de Inventarios. _____	77
4.4.2. Manejo de materiales de desecho. _____	78
<b>4.5 Análisis de la Mano de Obra. _____</b>	<b>79</b>
4.4.1. Categorización del personal de producción. _____	79
4.4.2. Elaboración de roles de pago y beneficios sociales. _____	80
<b>4.6 Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación _____</b>	<b>81</b>
4.6.1. Identificación de los costos indirectos de fabricación. _____	81
<b>4.7 Implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción. _____</b>	<b>83</b>
4.7.1. Diseño del Plan de Cuentas. _____	83
4.7.2. Elaboración de la Orden de Producción. _____	97
4.7.3. Elaboración de la Orden de Requisición de Materiales y Accesorios. _____	100
4.7.4. Elaboración de la Orden de Compra. _____	107
4.7.5. Elaboración de la Hoja de Recepción de Materiales y Accesorios en el Departamento de Producción. _____	110
4.7.6. Asignación de tareas diarias al personal del Departamento de Producción _____	117
4.7.7. Elaboración del informe diario individual de tareas realizadas por el personal de producción. _____	118
4.7.8. Elaboración Tarjeta de Tiempo Diaria por Orden de Producción. _____	118
4.7.9. Elaboración de la Planilla de Trabajo. _____	119
4.7.10. Aplicación de la base de distribución de los gastos indirectos de fabricación. _____	120
4.7.11. Elaboración de la Hoja de Costos. _____	121
4.8.12. Jornalización en el Diario General. _____	125
4.8.12.1 Balance de Situación Inicial. _____	125
4.8.12.2 Borrador de Operaciones. _____	126
4.8.13. Elaboración del Mayor General. _____	152

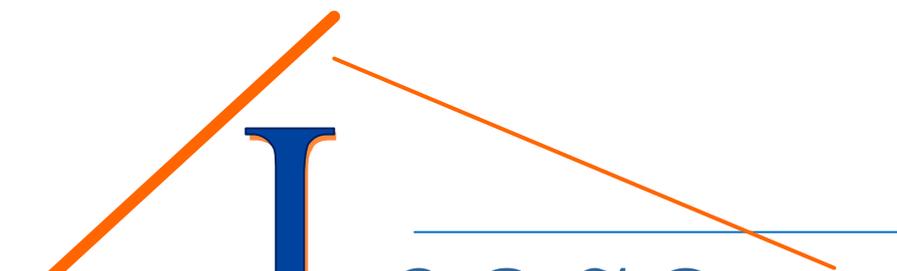
4.8.14. Elaboración del Balance de Comprobación.....	172
4.8.15. Elaboración del Estado de Costos de Productos Vendidos.....	176
4.8.16. Elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias.....	177
4.8.17. Elaboración del Balance General.....	178
<b>Conclusiones</b> .....	<b>181</b>
<b>Recomendaciones</b> .....	<b>182</b>
<b>Bibliografía</b> .....	<b>183</b>
<b>Anexos</b> .....	<b>185</b>

## R esumen

En el desarrollo de la tesis denominada Implementación de un sistema de contabilidad de costos para la empresa Icasa Cía. Ltda. se ha empleado la combinación de aspectos teóricos y prácticos a un proceso industrial real.

Icasa Cía. Ltda. constituye una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de estructuras de aluminio, hierro y vidrio, únicamente elaboradas bajo pedido; a la cual, se ha realizado la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, acorde a sus características y a la predominante mano de obra utilizada en su proceso productivo.

# A bstract



**I** casa

**I**nfraestructuras para su casa...

## **I ntroducción**

En la actualidad, la actividad empresarial demanda de la combinación de técnicas teóricas, prácticas y tecnológicas que permitan desarrollar labores muy complejas en el menor tiempo posible y al costo más bajo del mercado, sin deslindar aspectos importantes relativos a la imagen corporativa y a la calidad tanto de sus productos como de sus servicios.

Una de las labores principales de la administración moderna es la toma de decisiones asociadas con las repercusiones positivas y respuestas eficaces, que eleven el valor empresarial y constituyan la base de las labores asociadas a su actividad, sea comercial, de servicios o industrial; en este sentido, la determinación de costos implica una estrategia básica que permitirá conocer resultados económicos reales en un periodo de tiempo dado y a la vez, la obtención de un precio adecuado en un mercado sumamente competitivo.

La implementación de un sistema de costos, en una industria, implica uno los procesos más complejos y de gran importancia, no sólo por la dificultad de cuantificación de varios insumos y tareas, sino, también, porque constituye la base para la determinación del precio de venta, dentro de lo cual, se asocia aspectos relevantes relacionados con las características propias del proceso de producción y de la disponibilidad de los recursos fundamentales como la materia prima, mano de obra y otros insumos necesarios.

Al ser el proceso de la determinación de costos de producción, una decisión fundamental, luego de conocer el desenvolvimiento técnico y las labores operativas de la empresa industrial Icasa Cía. Ltda., dedicada a la fabricación y comercialización de artículos de vidrio, aluminio y hierro, se ha aplicado los conocimientos teóricos de la

contabilidad de costos con el objeto de contribuir en la decisión de una selección adecuada que permita a la compañía mejorar sus procesos contables y conocer resultados reales.

Esta tesis denominada Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la empresa Icasa Cía. Ltda. contiene un resumen bibliográfico de los principales conceptos teóricos y el desarrollo práctico aplicado acorde a las necesidades de la compañía, en base al estudio y al conocimiento de la producción, incluyendo el desarrollo de formatos necesarios para el control de los recursos materiales y humanos, que contribuya a mejorar y a efectivizar los procesos relacionados con la producción y su registro.

Se aborda la realización y la determinación del costo de dos de los productos de Icasa Cía. Ltda. que ha criterio de la administración, son los principales, una ventana liviana corrediza de dos cuerpos y una puerta de aluminio embisagrada de una hoja. En base a estos productos, se ha realizado la simulación práctica del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, sin embargo, el sistema podrá ser aplicable a la totalidad de los productos que Icasa Cía. Ltda. ofrece al mercado y combinado con el registro adecuado de la contabilidad general.



## **Capítulo I**

### ***La Empresa***

- 1.1.** Reseña Histórica
- 1.2.** Estructura Organizacional
- 1.3.** Líneas de Producción
- 1.4.** Departamento de Producción
- 1.5.** Departamentos Administrativos

# ICASA CIA. LTDA.

## Capítulo I.

### La empresa.

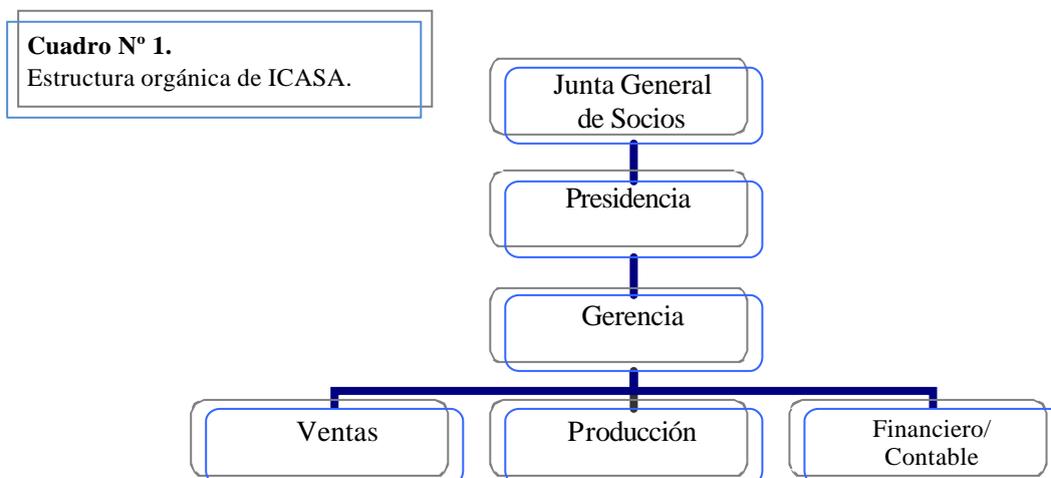
#### 1.1 Reseña histórica.

ICASA constituye una Compañía Limitada, fundada hace alrededor de dieciocho años; con el objeto social de fabricar y comercializar estructuras de aluminio, hierro y vidrio; únicamente elaboradas bajo pedido.

La empresa tiene la misión de asegurar la satisfacción de los requerimientos de orden estético, de seguridad, funcionalidad y calidad de la sociedad ecuatoriana, así también, su visión se enfoca en ser una empresa líder en la detección y solución de necesidades de infraestructura y decoración, presentes y futuras, en el ámbito de los espacios donde los seres humanos realizan su interacción social, a través de productos y servicios de categoría mundial.

#### 1.2 Estructura orgánica funcional.

De acuerdo a las características de la ICASA, se utiliza una estructura orgánica vertical de únicamente cuatro niveles jerárquicos.



**Fuente:** Administración de Icasa Cía. Ltda.

El diseño de una estructura orgánica permite definir los niveles jerárquicos para establecer las funciones y responsabilidades del personal, sin embargo, la tendencia actual es el establecimiento de un diseño circular, que faculte un mayor desarrollo de los empleados y que todos trabajen por la consecución de un mismo objetivo; a pesar de que, en Icasa esta estructura es apropiada porque aún no existe una cultura organizacional creada para disminuir el control y supervisión por niveles.

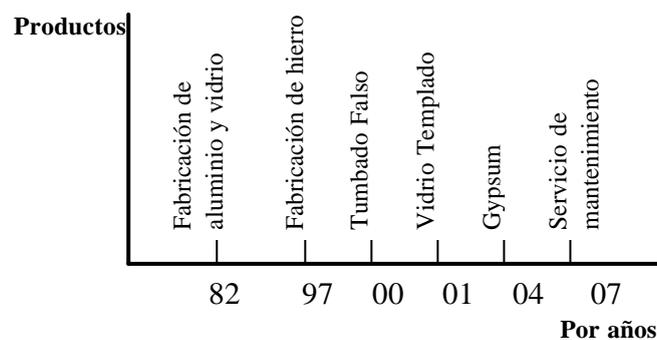
### 1.3 Líneas de productos.

En sus inicios, la empresa se dedicó exclusivamente a la fabricación y comercialización de estructuras de aluminio y vidrio, sin embargo, con el transcurso del tiempo y acorde a las necesidades de los clientes, ha incrementado diferentes líneas de productos; entre las que, por orden cronológico de implementación, sobresalen:

- Fabricación de estructuras de aluminio y vidrio
- Fabricación de estructuras de hierro
- Tumbado falso
- Vidrio templado
- Gypsum
- Servicio de mantenimiento

Actualmente, en Icasa sobresale la fabricación de estructuras de aluminio y vidrio, convirtiéndose en una empresa líder en calidad, por lo que, se debe recalcar el desarrollo de un servicio suplementario como es el de mantenimiento.

**Cuadro N° 2.**  
Línea de Productos por fecha de implementación.



Fuente: Administración de Icasa Cía. Ltda.

## 1.4 Departamento de producción.

El departamento de producción constituye el de mayor relevancia para Icasa, representa la esencia de la empresa; encargado de la elaboración de diversos productos, siendo de relevancia los siguientes:

### 1.4.1. Productos.

#### 1.4.1.1 Aluminio y Vidrio.

**Cuadro N° 3.**  
Productos que ofrece Icasa Cía. Ltda.

<b>Artículo</b>	<b>Perfile ría</b>		<b>Número de cuerpos</b>
<b>Ventana</b>	Liviana	Pesada	<ul style="list-style-type: none"><li>• 1 cuerpo fijo</li><li>• 2 cuerpos: 1 fijo y 1 corredizo 2 fijos 2 corredizos</li><li>• 3 cuerpos: 3 fijos 1 fijo y 2 corredizos 2 fijos y 1 corredizo</li><li>• 4-5-6-7 cuerpos: abiertos</li></ul>
<b>Puerta</b>	1 categoría		<b>Ensamblaje</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 1 hoja embisagrada</li><li>• 1 hoja y 1 cuerpo fijo</li><li>• 2 hojas embisagradas</li></ul> <b>Corrediza</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 2 cuerpos: 1 fijo y 1 corredizo</li><li>• 3 cuerpos: 2 fijos y 1 corredizo</li></ul>
<b>Pasamanos</b>			
<b>Techos</b>			
<b>Vitrinas/estantes</b>			
<b>Divisiones modulares</b>			

Fuente: Departamento de Producción de Icasa Cía. Ltda.

#### 1.4.1.2 Hierro.

- Ventanas: Fijas, corredizas y embisagradas
- Puertas embisagradas de 1 y 2 hojas
- Protecciones de ventanas y puertas
- Cerramientos
- Techos
- Estructuras metálicas

#### 1.1.1.3 Tumbado Falso

#### 1.1.1.4 Vidrio Templado

#### 1.1.1.5 Paredes de Gypsum

#### 1.1.1.6 Servicios de Mantenimiento

### 1.4.2 Distribución física del departamento de producción

La distribución del espacio físico de la planta de producción hace posible el desenvolvimiento adecuado de los trabajadores en una combinación apropiada de espacios y movimientos, lo que permite que no haya obstrucción en las actividades complementarias ni se genere cuellos de botella ocasionados por una ineficiente ingeniería del área de trabajo. A continuación, incluimos la división de la planta:

**Cuadro N° 4.**  
Planta de Producción.



**Fuente:** Los autores.

**Cuadro N° 5.**  
Imágenes del proceso de producción.



**Fuente:** Los autores.

### **1.5 Departamento Administrativo**

En la distribución de Icasa, el departamento administrativo representa un compendio de las actividades administrativas de planificación, organización, ejecución y control; dentro de las cuales se incluye el estudio de diversas variables directamente relacionadas con:

### 1.5.1 Proveedores

Entre los principales proveedores de ICASA se encuentran entidades tanto fabricantes como mayoristas del mercado cuencano, destacándose Fisa, Fairis y Glassvit por su tamaño y reconocimiento a nivel local.

**Cuadro N° 6.**  
Proveedores.

<b>Materiales</b>	<b>Fabricantes</b>	<b>Mayoristas</b>
Aluminio	Fisa	INCOA El Constructor Alutec
Vidrio		Mesilza El Constructor Comercial Méndez
Hierro		Mega Hierro IPAC Adiscom
Tumbado Falso		Alutec
Gypsum		Construgypsum
Vidrio Templado	Fairis Glassvit	
Accesorios		

**Fuente:** Departamento de Producción de Icasa Cía. Ltda.

### 1.5.2 Clientes

ICASA cuenta con diversos clientes a nivel local y regional, incluyendo la provisión en las parroquias rurales y cantones de la provincia del Azuay; entre ellos constan instituciones públicas y privadas, residencias, negocios pequeños y profesionales, a los cuales, se cubre sus necesidades y se brinda servicio de mantenimiento y asistencia según los requerimientos.

### 1.5.3 Competencia

En el segmento de mercado de la construcción, dentro del cual, se sitúa ICASA, se destacan como competidores INCOA, Alutec y El Constructor, cada uno, compitiendo con diferentes productos.

**Cuadro N° 7.**  
Competencia.

Línea de Producto	Competencia		
	INCOA	Alutec	El Constructor
Aluminio y Vidrio			
Hierro			
Gypsum			
Vidrio Templado			
Templado falso			
Servicio y Mantenimiento.			
Curvado de Vidrio			
Curvado de Aluminio			
Venta de Materiales			

**Fuente:** Departamento de Producción de Icasa Cía. Ltda.



## **Capítulo II**

### **Generalidades sobre Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción**

#### **2.1. Definición y Objetivos de la Contabilidad de Costos**

##### **2.1.1. Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción**

#### **2.2. Formación del costo y del precio de Venta**

#### **2.3. Las cuentas que controlan el Costo de Fabricación**

#### **2.4. El Estado de Costos de productos Vendidos**

#### **2.5. Ordenes de Producción y Hojas de costos**

## **Capítulo II.**

### **Generalidades sobre contabilidad de costos por órdenes de producción.**

#### **2.1 Definición y objetivos de la contabilidad de costos.**

##### **Definición.**

Contabilidad de Costos, en un sentido también general, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.<sup>1</sup>

A la Contabilidad de Costos podemos definirla como la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio.<sup>2</sup>

##### **Objetivos.**

Los objetivos básicos de la contabilidad de costos son los siguientes:

1. Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados, tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.
2. Determinar el Costo de los Productos Vendidos, con el objetivo de conocer la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y preparar el Estado de Pérdidas y Ganancias.
3. Reducción de costos.
  - a. Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto.
  - b. Cambiando el diseño de los productos.

---

<sup>1</sup> HARGADON & MÚNERA, *Contabilidad de Costos*, Primera Edición, Editorial Norma S.A., Bogotá, Pág. 1

<sup>2</sup> MOLINA, Antonio, *Contabilidad de Costos*, 3ra Edición, Pág. 27

- c. Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa.
  - d. Inspeccionando las compras y entregas de materiales.
  - e. Instalando maquinarias que rindan más.
- 4. Establecer los precios de venta.
  - a. Utilizando presupuestos, para evitar precios inadecuados.
  - b. Elaborando informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos.
  - c. Procesando informes de gastos de ventas y de administración.
- 5. Control de inventarios.
  - a. Para facilitar la elaboración de los estados financieros.
  - b. Con el propósito de determinar las existencias mínimas, máximas y críticas de cada ítem.
  - c. Simplificar la planificación de compras.
- 6. Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos, accesorios u obtenerlos de otras empresas especializadas.
- 7. Establecer un control para cada rubro del costo.
- 8. Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo, como reposición de maquinaria, expansión de planta, fabricación de nuevas líneas de productos, etc.

### **2.1.1. Sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción**

El objetivo básico de la contabilidad de costos consiste en la obtención del costo unitario de los productos que se venden y dar un valor a los inventarios que han de figurar en los estados contables.

Cuando la planta produce exclusivamente una sola unidad o producto, tenemos la asignación más sencilla de costos, pues, en este caso, todos los costos incurridos en la obtención del producto durante el periodo contable se asignan al mismo, sin ningún problema.

Otro caso es cuando durante un mismo periodo contable se produce varios artículos de iguales características, tampoco encontramos ningún problema, porque siendo todas las unidades fabricadas idénticas lo único que se requiere es promediar el costo total dividiéndolo para el número de unidades producidas.

Cuando se produce una unidad diferente a los demás dentro de un mismo periodo contable surge el problema de la asignación de los costos totales entre las unidades fabricadas. Aquí es cuando debe hallarse algún método apropiado para darle a cada artículo su costo correcto.

El método para asignar los costos en las empresas que producen múltiples artículos o variaciones de un mismo producto se conoce con el nombre de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción o Contabilidad de Costos por Ordenes Específicas; en este sistema la unidad de costeo es por lo general, un grupo o conjunto de artículos semejantes. La fabricación de cada lote se comienza a partir de una Orden de Producción.

Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es un proceso sencillo, sólo es cuestión de dividir los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden.

### **Características del sistema**

Las principales características de este sistema son:

1. Se concede mayor énfasis a la distinción entre costos directos e indirectos de la que es necesaria en la contabilidad de costos por procesos.
2. Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estas órdenes están controladas por la cuenta de “Productos en Proceso” y se refieren a los costos directos y a los costos indirectos.
3. La cuenta de “Productos en Proceso” se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.

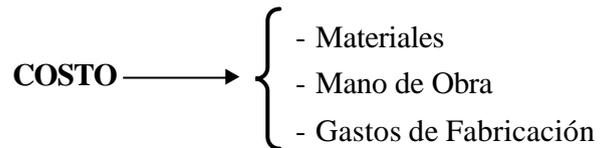
4. Los costos directos se cargan a la cuenta de “Productos en Proceso” y se registran en las hojas de costos.
5. Los costos indirectos se cargan a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación” y no aparecen en la cuenta de “Productos en Proceso”, ni en las “Hojas de Costos”.
6. Se emplea un método para estimar el valor de los costos indirectos que han de ser aplicados a cada orden de producción. Estas cantidades se cargan a la cuenta de “Productos en Proceso” y se anotan también en las hojas de costos, debiendo registrarse el crédito en la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”.
7. Se comparan las cifras de costos indirectos cargados a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”, con las cantidades aplicadas a la producción. La diferencia es motivo de ajuste contable.

Frecuentemente se utiliza una cuenta denominada “Costos Indirectos Aplicados” que es intermedia entre las cuentas “Costos Indirectos de Fabricación” y “Productos en Proceso”.

El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción. Como puede observarse, sólo es apto cuando los productos que se fabrican bien sean para almacén o contra pedido, son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes. Lo que hace precisamente que se trabaje por órdenes de producción es el hecho que el reducido volumen de artículos producidos no justifica una producción en serie, en donde, los equipos se puedan destinar a cumplir tan sólo una tarea específica dentro de la cadena productiva.

## 2.2. Formación del costo y del precio de venta

El costo está formado por tres elementos:



La suma de estos tres elementos compone el costo de fabricación de un artículo o de un lote de productos; sin embargo, para la empresa existen otros gastos que también contribuyen a hacer realidad, en forma indirecta, la fabricación de un artículo y a realizar la venta; estos son los gastos de Administración y de Ventas, por ejemplo el sueldo del gerente, de las secretarias, comisiones a vendedores, publicidad, etc. los que sumados al costo de fabricación nos dan el costo de hacer y de vender el producto.

El precio de venta se establece, en condiciones normales del mercado, añadiendo un porcentaje de utilidad que toda empresa debe aspirar, la misma que, debe ser razonable, de modo que los precios puedan competir con las otras empresas que ofrecen los mismos productos en el mercado. Además, el porcentaje de utilidad no es simplemente un valor al azar, sino que se debe hacer un análisis de la competencia, gustos y preferencias de los consumidores, capacidad adquisitiva, productos sustitutos y otras variables que influyan en la comercialización de nuestro producto.

Resumiendo, tendremos que el COSTO y el PRECIO DE VENTA se conforman a través de las siguientes formulas:

**Cuadro N° 8.**  
Competencia.

Materia Prima
+ <u>Mano de Obra</u>
<b>= COSTO PRIMO</b>
+ <u>Costos Indirectos</u>
<b>= COSTO DE FABRICACIÓN</b>
+ Gastos de Administración
+ <u>Gastos de Ventas</u>
<b>= COSTO DE HACER Y VENDER</b>
+ <u>Utilidad</u>
<b>= PRECIO DE VENTA</b>

**Fuente:** Los autores.

Esquema gráfico de la formación del costo y del precio de venta:

**Cuadro N° 9.**  
Formación del costo y precio de venta.

MATERIA PRIMA DIRECTA			
MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA		
COSTO PRIMO O COSTO DIRECTO		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	
COSTOS DE FABRICACION O COSTOS DE HACER			GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS
COSTOS DE HACER Y VENDER (Costos de fabricacion y distribucion)			UTILIDAD
PRECIO DE VENTA (Recuperacion del Costo Total + Obtencion de Ganancia)			

**Fuente:** Molina, Antonio, Contabilidad de Costos, Pág. 30.

### 2.3. Las cuentas que controlan el Costo de Fabricación

La contabilidad en una empresa industrial deberá contar con un plan de cuentas, en el cual, incluya aquellas que caracterizan la naturaleza de las operaciones y que son, precisamente, las cuentas que señalan el ciclo de la contabilidad de costos, desde la compra, consumo de la materia prima, pago de la mano de obra y su aplicación a la producción, acumulación y distribución de los costos indirectos, hasta obtener el costo de los productos fabricados y el costo de productos vendidos. Cabe señalar que cada una de estas cuentas tiene su información complementaria, en las cuentas auxiliares:

**Cuadro N° 10.**  
Cuentas que controlan el costo.

CUENTAS DE MAYOR	CUENTAS AUXILIARES O INDIVIDUALES
Materia Prima o Materiales	Auxiliares de materiales (inventario permanente o control de existencias)
Mano de Obra	Auxiliar de mano de obra directa. Auxiliar de mano de obra indirecta.
Costos Indirectos de Fabricación	Auxiliar de costos indirectos de fabricación
Productos en Proceso	Auxiliar de fabricación (Hojas de Costos)
Productos Terminados	Auxiliar de artículos terminados (inventario permanente o control de existencias)

**Fuente:** Molina, Antonio, Contabilidad de Costos, Pág. 31.

Los tres elementos del costo son: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación:

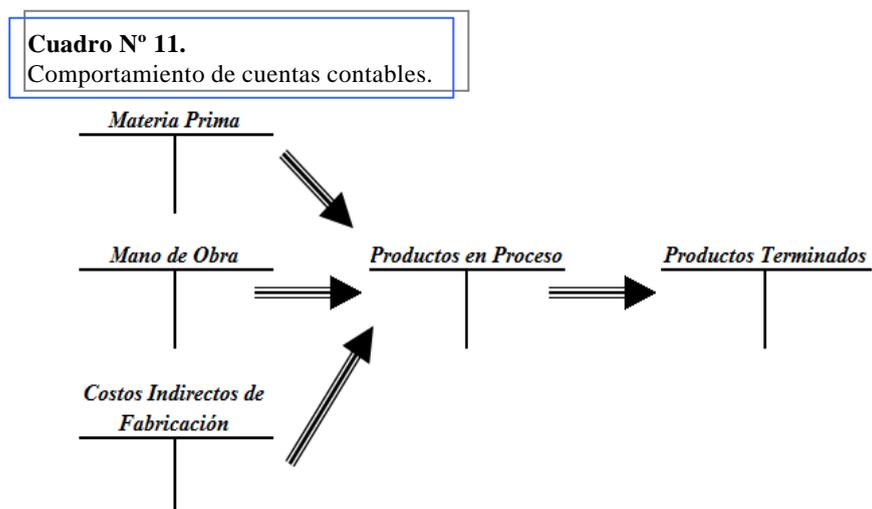
**Materiales Directos:** Son aquellos materiales que forman parte integral del producto, es decir, todo aquel que integra físicamente al producto y es fácilmente detectable, ya sea, al tacto o a la vista. Otros materiales tales como lubricantes para maquinaria, aseo, mantenimiento de planta, etc., reciben el nombre de

materiales indirectos y su costo se registrara dentro de la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”.

**Mano de Obra Directa:** Para la transformación de los materiales directos en productos terminados es necesario el trabajo humano, por lo cual, la empresa deberá pagar un costo por este concepto. Algunos intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos bien sea manual o con una máquina que transforman las materias primas en productos terminados. La remuneración de estos trabajadores es lo que constituye el Costo de la Mano de Obra Directa. Otros trabajadores desempeñan labores indirectas tales como aseo, vigilancia, mantenimiento, supervisión, dirección de fábrica, etc. La remuneración de estos trabajadores de producción se denomina mano de obra indirecta y se incluye dentro de los “Costos Indirectos de Fabricación”.

**Costos Indirectos de Fabricación:** Además de los materiales directos y la mano de obra directa es indispensable para la fabricación de productos otros costos tales como: servicios básicos, arriendo de la planta de producción, seguro de la planta, depreciaciones de maquinaria, etc. Todos estos costos junto a los Materiales Indirectos y la Mano de Obra Indirecta conforman los Costos Indirectos de Fabricación.

Gráficamente las cuentas tienen el siguiente comportamiento contable:



**Fuente:** Molina, Antonio, Contabilidad de Costos, Pág. 31.

El costo de materia prima y materiales se carga a la cuenta “Materia Prima”; el valor de salarios por el trabajo realizado se carga a la cuenta “Mano de Obra” y el valor de los demás egresos efectuados y acumulados se carga a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”. Conforme transcurre la fabricación se abonan las cuentas que controlan los elementos del costo por los valores correspondientes a las entregas que se hagan a los procesos de producción, con cargo a la cuenta de “Productos en Proceso” y cuyo saldo significará el costo de la elaboración hasta un determinado momento. Una vez que se ha terminado de fabricar un lote de productos o un proceso se abonará esta cuenta por el costo de los artículos terminados, con cargo a la cuenta de “Productos Terminados”.

La cuenta “Productos en Proceso”, para mayor control de los elementos del costo, puede dividirse en Materia Prima en Proceso, Mano de Obra en Proceso y Costos Indirectos de Fabricación en Proceso, que controlan las columnas Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, divididas respectivamente en las Hojas de Costos.

#### **2.4. El Estado de Costo de productos Vendidos**

La principal diferencia en el Estado de Pérdidas y Ganancias, de una empresa Comercial y una empresa Industrial es el “Costo de Productos Vendidos”. Los detalles que integran la cifra del “Costo de Productos Vendidos” de una empresa industrial son numerosos, por lo que, se deben presentar en un documento independiente denominado “Estado de Costo de Productos Vendidos”, en donde, se realiza todos los cálculos para al final obtener la cifra que se incluirá en el Estado de Pérdidas y Ganancias.

En el Estado de Costo de Productos Vendidos no sólo intervienen los costos incurridos durante el periodo, sino que a ellos se agregan las variaciones de los inventarios de los diferentes estados, por los que atraviesa la producción. Debiendo considerarse como un aumento del costo a los inventarios iniciales y como una disminución del mismo a los inventarios finales. De esta manera se podrán obtener con exactitud los costos de los artículos vendidos.

A continuación presentamos una ilustración de un Estado de Costo de Productos Vendidos, detallado, el cual, muestra paso a paso como se va formando en primer lugar el costo de los materiales directos, luego el costo de mano de obra directa, los costos indirectos de fabricación y así hasta obtener el Costo de los productos vendidos.

*Industrias ABC*

**ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS**

**Materiales Directos**

Inventario de Materiales (1-01)  
Compras de Materiales  
+ Fletes en Compras  
= Compras Brutas  
- Devoluciones y Rebajas en Compras  
= Compras Netas  
Total Materiales Disponibles para el uso  
- Inventario Final de Materiales (12-31)  
= Total de Materiales Usados  
- Materiales Indirectos Usados  
= Total Materiales Directos Usados

**Mano de Obra Directa**

Nomina de Fábrica  
- Mano de Obra Indirecta  
= Total Mano de Obra Directa

**Costos Indirectos de Fabricación**

Materiales Indirectos  
Mano de Obra Indirecta  
Arrendamientos  
Depreciación  
Agua, luz, teléfono  
Seguros  
Total Costos Indirectos de Fabricación  
= **TOTAL COSTO DE PRODUCCION**  
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso  
= Costo de Productos en Proceso  
- Inventario Final de Productos en Proceso  
= Costo de Productos Terminados  
+ Inventario Inicial de Productos Terminados  
= Costo de Productos Disponibles para la Venta  
- Inventario Final de Productos Terminados  
= **COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS**

## 2.5 Ordenes de producción y hojas de costos

### La orden de producción.

El jefe del Departamento de Producción emite este formulario que pone en función a las demás unidades de la organización de la fábrica para dar comienzo a la producción. Debe contener de manera general y concreta la información necesaria para la correcta ejecución de las tareas hasta obtener el producto deseado, fijándose las normas de acción y responsabilidades de cada área productiva.

Cuando se emite Órdenes de Producción para pedidos especiales de clientes éstas van acompañadas de especificaciones sobre diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse, etc., de acuerdo con lo solicitado por el cliente en el contrato que previamente se firma.

**Cuadro N° 12.**  
Modelo estándar de orden de producción.

<i>Industrias ABC</i>		
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>No.</b>	.....
DEPARTAMENTO: .....	CLIENTE:	.....
ARTICULO: .....	FECHA INICIO:	.....
CANTIDAD: .....	FECHA TERMINACIÓN:	.....
ESPECIFICACIONES:		
ELABORADO POR: .....	FECHA:	.....
	FIRMA:	.....
APROBADO POR: .....	FIRMA:	.....

**Fuente:** Los autores.

### La hoja de costos.

Para registrar los costos de producción de cada una de las ordenes se utiliza la “Hoja de Costos”, la misma que puede variar en su diseño de acuerdo con las necesidades de cada empresa industrial.

En este documento contable se registran individualmente los costos de cada orden, pero simultáneamente se registran en forma colectiva los datos en las cuentas del mayor de “Productos en Proceso”

**Cuadro N° 13.**  
Modelo estándar de la hoja de costos.

<i>Industrias ABC</i>			
HOJA DE COSTOS			
Para: .....	Orden de Producción No. ....		
Artículo: .....	Fecha de Iniciación: .....		
Cantidad: .....	Fecha de Terminación: .....		
SEMANA QUE TERMINA	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
TOTAL			

Fuente: Los autores.



## **Capítulo III**

### **Elementos del Costo**

#### **3.1 Los Materiales**

- 3.1.1 Generalidades
- 3.1.2. El Control de los Materiales
- 3.1.3. Ventajas del Control de Materiales
- 3.1.4. Materiales de desecho

#### **3.2 Mano de Obra**

- 3.2.1. Generalidades
- 3.2.2. Disposiciones Laborales
- 3.2.3. Clasificación de la Mano de Obra
- 3.2.4. El Control de la mano de obra
- 3.2.5. Procedimientos de control de la mano de obra

#### **3.3 Costos Indirectos de Fabricación**

- 3.3.1. Generalidades
- 3.3.2. Composición de los costos indirectos
- 3.3.3. Gastos Indirectos de Fabricación Reales y Aplicados
- 3.3.4. Bases de distribución

## **CAPITULO III**

### **Los elementos del costo.**

En el capítulo dos hablamos brevemente sobre los tres elementos que integran el costo de fabricación de un producto, ahora, analizaremos a fondo cada uno de ellos, la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

### **3.1 Los Materiales**

#### **3.1.1 Generalidades**

Los materiales son todos los elementos tangibles que van a ser transformados en un producto nuevo. Se los denomina también Materia Prima, porque dan origen a un producto nuevo. Los materiales constituyen el elemento principal de los costos de fabricación, que al recibir los beneficios del costo de conversión se transforma en el producto terminado.

En base a la identidad que puedan tener con el producto terminado, los materiales se clasifican en:

- Materiales Directos
- Materiales Indirectos

#### **Materiales directos.**

Son todos aquellos materiales que se identifican claramente con un producto terminado y tienen la característica particular de ser medibles fácilmente en cuanto a la cantidad que forma parte del artículo terminado, consecuentemente su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo total de un producto. Por ejemplo el aluminio y el vidrio para la fabricación de ventanas.

Es necesario señalar que a veces un material puede identificarse claramente en el producto terminado, sin embargo, por tener un valor insignificante y de difícil asignación a la correspondiente orden de producción, es recomendable contabilizarlo como material indirecto.

### **Materiales indirectos.**

Llamados también materia prima indirecta, son todos aquellos materiales que son utilizados con el objetivo de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica, y por lo tanto, no puede determinarse con precisión la cantidad que beneficia a un producto o conjunto de productos. Por ejemplo aceites, lubricantes, materiales de aseo, etc.

### **3.1.2. El Control de los Materiales**

Es indispensable que dentro de cualquier empresa exista un eficiente control de sus inventarios, debido a que, la administración necesita conocer con exactitud la cantidad de materiales que posee la empresa y su costo para determinar las necesidades de compra y excesos, de acuerdo al caso.

La materia prima en una empresa industrial representará un rubro considerable en el activo, es por lo que, la administración deberá tener especial cuidado en cuanto a su control. Muchos materiales son susceptibles a dañarse fácilmente, a perderse o incluso a robos por parte del personal o terceras personas ajenas a la empresa.

Con el objetivo de practicar una eficiente contabilidad y por ende un eficaz control de los materiales es importante establecer las siguientes funciones:

1. Determinación de las necesidades y planeación de compras.
2. Adquisición oportuna de los materiales.
3. Inspección y recepción de los materiales comprados.
4. Almacenamiento en bodega y entrega a producción.
5. Control de existencias.
6. Contabilización.

El control de los materiales lo describimos en base a procesos que se realizan cotidianamente en una empresa industrial, a pesar de que, dichos procesos tienen íntima relación entre sí, cada una requiere de un procedimiento técnico específico y de documentos especiales:

### **1. Determinación de las necesidades.**

Las necesidades de toda empresa industrial surgen a partir de la elaboración de los planes de producción ya sea para stock o sobre pedidos.

Luego de que se ha estructurado el plan de producción es fácil establecer los materiales a utilizarse, incluso en características y en cantidad. Es importante planificar la producción, de modo que los envíos a almacén satisfagan los pedidos de ventas y las necesidades de inventarios de productos terminados.

El plan de producción deberá estar expresado en unidades físicas y por lo general, es igual al programa de ventas más el inventario final que se desee y menos el inventario inicial de productos terminados

**Cuadro N° 14.**  
Presupuesto de producción.

PROGRAMA DE VENTAS  
+ INVENTARIO FINAL (deseado)  
- INVENTARIO INICIAL  
= UNIDADES A PRODUCIRSE EN EL PERIODO

**Fuente:** Los autores.

Resumiendo, tenemos que, los materiales necesarios son el conjunto de materiales componentes de la producción programada.

Luego de que se determinan las necesidades se procede a estructurar una lista de los materiales que serán requeridos para la producción, las mismas que incluirán la fecha en la cual se requerirán, características, etc., y a su vez servirá al departamento de compras para realizar el correspondiente pedido.

## 2. Adquisición de los materiales.

La adquisición de todos los materiales, tanto directos como indirectos, debe realizarse en base a un estricto cumplimiento de las órdenes que se han encomendado, tomando en cuenta las características y especificaciones señaladas por el cliente en el respectivo contrato. También, es indispensable que se tenga un especial cuidado en aspectos tales como el precio, calidad y fecha de entrega, siempre buscando el máximo beneficio para la empresa.

El proceso de adquisición de los materiales se designa específicamente a una persona o departamento de la empresa, el mismo que tiene las siguientes obligaciones:

- Realizar las compras de los materiales para el desarrollo de la producción, intentando que estas se hagan en el momento oportuno y en las mejores condiciones para la empresa.
- Mantener información permanente de las condiciones, precios, características y demás especificaciones de las materias primas que necesita la empresa para producir las órdenes.
- Mantener un eficiente registro sobre información de proveedores y cotizaciones, tanto a nivel local, nacional o internacional.
- Mantener información sobre las especificaciones y características especiales de todos los materiales.
- Investigar sobre alteraciones posibles del mercado de materias primas en sus transacciones normales.

**Cuadro N° 15.**  
Modelo estándar de la orden de compra.

<b>Industrias ABC</b>			
<b>ORDEN DE COMPRA # _____</b>			
<b>PROVEEDOR:</b> .....	<b>DIRECCION:</b> .....		
<b>FECHA DE PEDIDO:</b> .....	<b>FECHA DE ENTREGA:</b> .....		
<b>LUGAR DE ENTREGA:</b> .....	<b>CONDICIONES DE PAGO:</b> .....		
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	OBSERVACION
<b>APROBADO POR:</b> .....		<b>FIRMA:</b> .....	

**Fuente:** Los autores.

### 3. Inspección y recepción de los materiales llegados .

Luego de haber realizado todas las gestiones necesarias para adquirir los productos, la siguiente actividad de control de los materiales es la recepción de los mismos. Esta inspección se la realiza considerando cantidad, calidad, precios, especificaciones aprobados en la orden de compra y en los correspondientes pedidos al proveedor.

**Cuadro N° 16.**  
Modelo estándar de la nota de devolución interna.

Industrias ABC				
Nota de Devolución Externa # _____				
PROVEEDOR: .....	FACTURA No. ....		.....	
DIRECCION: .....	FECHA: .....		.....	
ORDEN DE COMPRA No. ....				
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
			VALOR TOTAL	
ELABORADO POR: .....		FIRMA: .....		
APROBADO POR: .....		FIRMA: .....		

**Fuente:** Los autores.

Para realizar la actividad de inspección y recepción se aplica el siguiente procedimiento:

- a) Comparamos las solicitudes de compra con las facturas recibidas.
- b) Al mismo tiempo que realizamos el paso anterior, realizamos el control de las especificaciones de los materiales con las constantes en los pedidos.
- c) Si todos los detalles se encuentran correctos, tanto de la factura como de las especificaciones de los materiales recibidos, deberá autorizarse su ingreso a las bodegas de la empresa. Caso contrario, deberá comunicarse cualquier desvío al responsable de producción, para que este decida si los materiales se reciben o se devuelven al proveedor.
- d) Si se autoriza la recepción deberá prepararse la correspondiente nota, con las copias que se estimen necesarias, las mismas que servirán como comprobantes de registro para todas las secciones, incluida la unidad de contabilidad.

**Cuadro N° 17**  
Formato de un informe de materiales recibidos.

<b>Industrias ABC</b>				
<b>Informe de Materiales Recibidos # _____</b>				
<b>PROVEEDOR:</b> .....		<b>FACTURA No.</b> .....		
<b>DIRECCION:</b> .....		<b>FECHA:</b> .....		
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
			<b>VALOR TOTAL</b>	
<b>RECIBIDO POR:</b> .....		<b>FIRMA:</b> .....		
<b>APROBADO POR:</b> .....		<b>FIRMA:</b> .....		

**Fuente:** Los autores.

#### 4. Almacenamiento y entrega de materiales.

Las bodegas de la fabrica cumplen la función de custodia de los materiales, abarcando un ciclo, que inicia con la recepción hasta la entrega a los talleres de producción, pero, el encargado de las bodegas debe llevar registros independientes para los movimientos que se operen con todos y cada uno de los materiales, de manera que pueda justificar plenamente el cumplimiento de sus responsabilidades.

Las actividades adicionales de almacenamiento son:

- Registrar el ingreso de los materiales en el Kardex, debiendo constantemente ajustar los saldos.
- Archivar las copias de recepción junto con las órdenes de compra.
- Registrar el ingreso en los diarios de compra.
- Certificar con la firma los documentos para Contabilidad relacionados con la recepción y almacenamiento de los materiales.

Además, bodega debe realizar el control de las salidas de los materiales. Para retirar materiales de bodega con destino a la producción, es necesario presentar al bodeguero o almacenista un documento denominado “Orden de requisición de materiales”, el mismo que será emitida por el jefe de la sección que la requiere y aprobada por el jefe de producción. El bodeguero debe actualizar su inventario cada vez que se produzca una salida de los materiales, indicando la fecha, cantidad, número de orden de requisición y orden de producción en la que se va a utilizar dichos materiales.

El proceso de entrega de materiales consta de lo siguiente:

- Registrar la salida de materiales en el Kardex con una actualización permanente de sus saldos.
- Archivar las órdenes de requisición.
- Registrar la salida en los diarios de entrega.
- Enviar a contabilidad todos los documentos relacionados con la entrega de materiales a producción.

**Cuadro N° 18.**  
Formato de una orden de requisición de materiales.

<b>Industrias ABC</b>				
<b>Orden de Requisición de Materiales # _____</b>				
ORDEN DE PRODUCCION # .....		FECHA: .....		
DEPARTAMENTO .....				
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
			<b>VALOR TOTAL</b>	
REQUERIDO POR: .....		FIRMA: .....		
APROBADO POR: .....		FIRMA: .....		
ENTREGADO POR: .....		FIRMA: .....		

**Fuente:** Los autores.

**Cuadro N° 19.**  
Formato de una nota de devolución interna.

<b>Industrias ABC</b>				
<b>Nota de Devolución Interna # _____</b>				
ORDEN DE PRODUCCIÓN # .....				
DEPARTAMENTO .....			FECHA: .....	
CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
ELABORADO POR: .....				
APROBADO POR: .....			FIRMA: .....	
			FIRMA: .....	

**Fuente:** Los autores.

### Valoración de las salidas.

Las empresas con el fin de mantener existencias regulares de materiales para su producción, realizan compras que en muchos se efectúan en condiciones de precio diferentes, acorde a los establecidos por el mercado. Es frecuente tener una elevada variación de precios en los países de economía inestable y con alto grado de inflación o deflación. Es por eso que se ha buscado métodos de valoración siendo estos los siguientes:

a) Lo que primero entra primero sale (PEPS o FIFO)

Consiste en dar valor a las materia primas que se entregan a la producción respetando el orden sucesivo de los precios de entrada. El primer costo con el que los materiales ingresan a bodega es al que primero que saldrán o se cargarán a la producción, de esta manera siempre quedará el último costo.

b) Lo que ultimo entra primero sale (UEPS o LIFO)

Consiste en dar salida a los materiales considerando el precio de la última entrada, para luego ir liquidando las anteriores en orden retroactivo. El inconveniente de este método

es que, si los inventarios tienen frecuentes movimientos de entrada y salida, sin que estos movimientos den saldo cero, el precio inicial es imposible de alcanzar.

Estos dos métodos no son económicamente recomendables para aquellas empresas que operan en economías con variaciones considerables en sus índices de precios, inflación o deflación, debido a que, los precios asignados a la producción no reflejarán la realidad.

c) Al último precio de compra.

Consiste en valorar siempre, a todos los productos que se entreguen en bodega, al último precio de compra, tratando acercarnos lo más posible al nivel de precios de la economía general. El inconveniente se da por la pérdida de control que puede ocasionarse entre el libro mayor de materia prima y las cuentas individuales, lo que es posible solucionar mediante asientos de revalorización de los inventarios en cada entrada que varíe el precio.

d) Precio promedio.

Trata de dar un valor real a las materias primas que ingresan a la producción, consiste en promediar los costos entre las existencias en bodega en cada compra que se realice, de esta manera regulamos las fluctuaciones que se den en los precios. Este es el método que hoy en día más se utiliza en las empresas ecuatorianas que manejan inventarios.

### **Limites de existencias.**

Existen tres niveles de existencias:

- Nivel Máximo
- Nivel Mínimo
- Nivel Crítico

**Nivel Máximo:** es la cantidad máxima que económicamente puede mantenerse en stock, con el fin de cubrir eventuales deficiencias en los suministros. Se determina considerando el consumo máximo y el tiempo de reposición.

$$N. \text{ Max.} = \frac{\text{Consumo máximo mensual}}{30 \text{ días}} \times \text{Tiempo máximo de reposición.}$$

**Nivel Mínimo:** es el nivel mínimo de stock que debe permanecer en existencia para que los procesos productivos no se interrumpan. Esta se determina considerando los consumos mínimos periódicos y el tiempo mínimo de reposición.

$$N. \text{ Min.} = \frac{\text{Consumo mínimo mensual}}{30 \text{ días}} \times \text{Tiempo mínimo de reposición.}$$

**Nivel Crítico:** es el nivel más bajo al que puede llegar el stock de materiales en caso de que fallen los suministros normales de los proveedores. Si se llega a este nivel habrá que activar mecanismos extraordinarios de compras con la finalidad de que la empresa se provea rápidamente del material y no paralice la producción.

$$N. \text{ Min.} = \frac{\text{Consumo mínimo mensual}}{30 \text{ días}} \times \text{Tiempo crítico de reposición.}$$

### 3.1.3. Ventajas del Control de Materiales.

El realizar un eficiente y eficaz proceso de control de materiales, dentro de una empresa industrial, brinda las siguientes ventajas:

1. Reduce el riesgo de pérdidas por obsolescencia.
2. Protege de pérdidas por desgaste natural.
3. Protege de pérdidas por insuficiencia o exceso de inventarios.
4. Protege de pérdidas económicas por exceso de capital inmovilizado.
5. Reduce los riesgos por pérdidas por desperdicio y robo.

### 3.1.4. Materiales de desecho .

En la mayoría de los procesos productivos se generan materiales de desecho o desperdicios, los cuales en algunos casos representan un valor que debe ser contabilizado. Es necesario realizar un análisis previo para determinar si el valor de los desechos es representativo o no, si debemos evaluarlo y contabilizarlo o simplemente no lo consideramos en el proceso contable.

Cuando determinemos que el valor de los desechos generados es representativo se procede como sigue:

1. Cuando se producen, es la primera instancia, al producirse los desechos se debe contabilizar en una cuenta del activo, como inventario que posee la empresa al valor calculado de venta.

El problema se presenta al momento de elegir la cuenta contable que debemos acreditar para cumplir con la partida doble, en este caso existen dos posibilidades según la facilidad o dificultad para identificar las ordenes de producción que originaron el desecho:

- Cuando se utiliza la cuenta “Materiales en Proceso” y es posible identificar con claridad las órdenes que generaron los materiales de desecho.

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>-- X--</b>		
<b>Inventario de Desechos</b>	<b>XXXX</b>	
<b>Materiales en Proceso (OP # xxx)</b>		<b>XXXX</b>

Al realizar este asiento contable no debemos olvidar realizar el registro del crédito en la correspondiente hoja de costos, para que el saldo de la cuenta “Materiales en Proceso”

sea igual a los cargos efectuados en las columnas correspondientes de las hojas de costos.

- Cuando se generan en la fabricación de varias órdenes y es difícil o imposible identificar con exactitud qué cantidad corresponde a cada orden, puede contabilizarse acreditándose la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”.

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
-- X --		
<b>Inventario de Desechos</b>	<b>XXXX</b>	
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>		<b>XXXX</b>

Al realizar este asiento contable no es necesario realizar ninguna anotación en las Hojas de Costos porque los costos totales de producción se reducen, por el hecho de haberse acreditado o disminuido la cuenta de Costos Indirectos.

2. La segunda instancia es la venta del desecho o la utilización por parte de la misma empresa.

Si se vende el desecho, la contabilización se realizará debitando la cuenta “Caja” por el valor recibido y acreditando “Inventario de Desechos”. Si el valor de la venta difiere en más o en menos del valor estimado en el cargo se necesita realizar un asiento de ajuste por la diferencia correspondiente.

**Ejemplo 1:** en el caso de que los desechos se vendan en un valor mayor al estimado.

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
-- X --		
<b>Caja</b>	<b>XXXX</b>	
<b>Inventario de Desechos</b>		<b>XXXX</b>
<b>Materiales en Proceso</b>		<b>XXXX</b>

En este caso la diferencia registramos acreditando la cuenta “Materiales en Proceso” y deberemos repartir este mismo valor entre las hojas de costos correspondientes.

Ejemplo 2: en el caso de que se utilizo “Costos Indirectos de Fabricación” para registrar los desechos en el momento en que se generaron.

DETALLE	DEBE	HABER
-- X--		
Caja	XXXX	
Inventario de Desechos		XXXX
Costos Indirectos de Fabricación		XXXX

En este caso la diferencia acreditamos la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”.

**Ejemplo 3:** en el caso de que dichos desechos son consumidos por la misma empresa como materia prima para su producción.

DETALLE	DEBE	HABER
-- X--		
Materiales en Proceso	XXXX	
Inventario de Desechos		XXXX

**Ejemplo 4:** existen muchas empresas industriales que hacen caso omiso de las cuentas de producción, y acreditan a una cuenta de Ingresos y el saldo generado por esta transacción aparecerá al final del periodo contable en el Estado de Pérdidas y Ganancias, en la sección “Otros Ingresos No Operacionales”. Este procedimiento no es muy recomendable en caso de que el valor de mercado de los desechos sea considerable, debido a que, el propósito de contabilizarlos es el bajar el costo de fabricación.

DETALLE	DEBE	HABER
-- X--		
Caja	XXXX	
Otros Ingresos No Operacionales		XXXX

A continuación mostraremos la contabilización de los desechos en el caso que no estimemos un valor importante. Si bien es cierto debido a su insignificante valor se recomienda que se contabilice solo al momento de la venta:

DETALLE	DEBE	HABER
-- X--		
Caja	XXXX	
Materiales en Proceso		XXXX

O también

DETALLE	DEBE	HABER
-- X--		
Caja	XXXX	
Costos Indirectos de Fabricación		XXXX

### 3.2 Mano de Obra.

#### 3.2.1 Generalidades.

La mano de obra representa el conjunto de pagos que se efectúan a los obreros como remuneración por su trabajo en el desempeño de una actividad productiva o de servicio, dentro del cual se incluye los beneficios adicionales.

Es primordial establecer una forma equitativa de establecer el valor de la mano de obra, debido a que, a pesar de que no exista una relación directa con los pagos efectuados por materia prima; un pago en exceso afectaría directamente a la empresa elevando los costos de producción, y por el contrario, un pago por valores inferiores incidiría en la eficiencia de los trabajadores.

Se debe definir una clasificación del personal de la empresa acorde a su función, en tal caso el personal de producción tendrá relación directa con esta área, el personal de

administración prestará servicios dentro de esta rama y el personal de ventas se encargará de la distribución y venta de los productos fabricados.

### **3.2.2 Disposiciones laborales.**

El pago de la mano de obra debe ajustarse a las disposiciones laborales vigentes en el Ecuador, considerando el Código de trabajo y las tablas salariales por sector vigentes al momento de determinar el costo de la mano de obra, considerando que el valor de la mano de obra mensual está compuesto por un salario básico más el proporcional por beneficios sociales anuales.

**Salario y sueldo básico.** Constituye el estipendio que el empleador paga al obrero en virtud del contrato de trabajo, se paga por jornadas de labor; por su lado, el sueldo es la remuneración que por el mismo concepto, corresponde al empleado pagadero en forma mensual sin suprimir los días no laborables. La fijación de sueldos y salarios se estipula libremente, no puede ser inferior a los mínimos legales, en la actualidad correspondiente a \$200,00 dólares, por una jornada laboral de ocho horas.

**Remuneración por horas suplementarias.** Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día ni doce a la semana. Para su cálculo se toma como base a la remuneración correspondiente a la hora de trabajo diurno; si estas fueran durante el día hasta las doce de la noche se cancelará la remuneración correspondiente a la hora suplementaria más un recargo del cincuenta por ciento. Si comprenden entre las doce de la noche y seis de la mañana se considerará un recargo del cien por ciento.

**Remuneración por horas extraordinarias.** El trabajo efectuado los sábados y domingos será pagadero con un recargo del 100%.

**Aporte personal al IESS.** Por concepto de aporte personal al IESS el empleador tiene la obligación de efectuar una retención correspondiente al 9.35% en el sector privado y del 11.15% en el sector público, valor deducible mensualmente del sueldo o salario.

## **Beneficios Sociales.**

**Decimotercera remuneración.** El código de trabajo establece que el décimo tercer sueldo corresponde a la doceava parte de los valores percibidos en el año, pagadero hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año; rubro que no se considera para el pago de aportes al IESS, determinación del fondo de reserva y jubilación, indemnizaciones, vacaciones e impuesto a la renta.

**Decimocuarta remuneración.** Bonificación adicional anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada, a ser cancelado hasta el 15 de abril en las regiones de la Costa e Insular y hasta el 14 de septiembre en las regiones de la Sierra y Oriente.

**Vacaciones.** Los trabajadores tienen derecho a gozar de manera ininterrumpida de un periodo de quince días de vacaciones en el que se incluye los días no laborables, quienes, laboren en la misma empresa por un periodo superior a cinco años podrán gozar de un día adicional de descanso por cada año excedente o percibir la remuneración en dinero. En la liquidación del pago de las vacaciones se considerará la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, incluyendo lo pagado por horas ordinarias, extraordinarias y suplementarias y otras remuneraciones accesorias que tengan carácter normal en la empresa.

**Aporte Patronal.** El empleador aportará al IESS un porcentaje correspondiente al 11.15% de aporte patronal.

**Aporte al IECE y SECAP.** El empleador tiene que aportar al Instituto Ecuatoriano de Crédito Estudiantil y al Servicio de Capacitación Personal el 1% del total percibido por el trabajado, valor que se subdivide en el 0,5% para cada institución.

**Fondo de reserva.** Los trabajadores que hayan prestado sus servicios por más de un año tienen derecho al abono de una suma por parte del empleador equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.

### **3.2.3 Clasificación de la mano de obra.**

Es vital la división de la mano de obra dentro de la contabilidad de costos por su incidencia en el costo del producto, haciéndose dos divisiones en mano de obra directa y mano de obra indirecta, que por lo general queda a juicio subjetivo del contador.

**Mano de obra directa.** Es el trabajo atribuido a los trabajadores de producción que intervienen de manera directa en la fabricación de los productos sea de manera manual o accionando las máquinas para convertir las materias primas en productos terminados.

En el sistema de costos por órdenes de producción se debe identificar al costo de mano de obra en una orden específica. El costo por mano de obra directa está formado por el salario básico más los beneficios sociales del tiempo empleado en las labores de producción, valor que se carga en las hojas de costos como parte de la cuenta de Inventario-Productos en Proceso; sin embargo, se excluye la remuneración pagada a los trabajadores directos por concepto de tiempo no productivo, trabajo indirecto y recargo por horas extras, rubros que pasan a formar parte de la mano de obra indirecta.

El tiempo no productivo representa el tiempo remunerado, en cual, el trabajador no realiza labores productivas, lo que, engloba tiempo ocioso por cortes de energía, tiempo de lunch, daños de las máquinas, permisos médicos y sindicales, etc. Como trabajo indirecto se considera al realizado por los trabajadores directos en labores complementarias como aseo, mantenimiento, preparación de las máquinas, etc., y el recargo por trabajo extra es el costo adicional por trabajo en horas fuera de la jornada o por labores en días no laborables, ese porcentaje adicional por hora de trabajo es considerado mano de obra indirecta, puesto que el porcentaje varía según el horario diurno o nocturno y por día festivo o dominical, además de que, la finalidad es establecer el costo normal de producción por artículo.

**Mano de obra indirecta.** Remuneración de trabajadores que realizan labores indirectas como aseo, vigilancia, mantenimiento, supervisión, dirección de fábrica, etc., cuyo valor se incluye dentro de los costos generales de fabricación.

La forma de definir los rubros o subcuentas que forman parte de la mano de obra indirecta depende de cada empresa; por lo general, se considera las remuneraciones básicas de los jefes, supervisores, almacenistas, secretarios de producción, el tiempo no productivo, recargo por trabajo extra y trabajo indirecto de los trabajadores directos y prestaciones sociales de las remuneraciones que se incluyen en la mano de obra indirecta.

### **3.2.4 El control de la mano de obra.**

Los objetivos primordiales del control de la mano de obra son los siguientes:

- Controlar las labores ejecutadas por cada obrero y evitar el desperdicio de la mano de obra disponible.
- Asignar los costos por labores y procesos específicos, proporcionando una base referencial para las políticas de dirección, producción y ventas.
- Efectuar los pagos por concepto de remuneración de manera correcta y oportuna, evitando perjuicios a los trabajadores.
- Cumplir a cabalidad con la legislación establecida.

### **3.2.5 Procedimientos de control de la mano de obra .**

Estos se basan en pasos básicos correspondientes a:

- Control de la asistencia de los trabajadores.
- Preparación de nómina.
- Registro y contabilización de nómina.
- Control del trabajo de los obreros.
- Asignación de costos a la mano de obra.

### Control de la asistencia de los trabajadores.

El objetivo de controlar la asistencia de los trabajadores consiste básicamente en obtener una fuente para la elaboración de la nómina, medir las horas ordinarias y extraordinarias y realizar el pago a los trabajadores. Para el efecto se puede utilizar un formato adaptado a los requerimientos de la empresa, denominado tarjeta de reloj, en la cual, los trabajadores marcarán el tiempo de las horas realmente trabajadas y en base a la información proporcionada se procederá a la liquidación de la nómina

El formato modelo de la tarjeta de reloj adjuntamos a continuación:

**Cuadro N° 20.**  
Formato de una tarjeta de reloj.

Industrias ABC Tarjeta de Reloj		
<b>Nombre:</b>	José Alfredo Rojas	
<b>Código:</b>	1234	
<b>Semana que termina:</b>	febrero 29, 2008	
<b>Lunes</b>		
<b>Entrada:</b>	8h00 a.m.	4 hs. 5 mins.
<b>Salida:</b>	12h05 p.m.	
<b>Entrada:</b>	13h03 a.m.	4 hs. 2 mins.
<b>Salida:</b>	17h05 p.m.	<b>Total</b> 8 hs. 7 mins.
<b>Martes</b>		
<b>Entrada:</b>	8h02 a.m.	4 hs. 6 mins.
<b>Salida:</b>	12h08 p.m.	
<b>Entrada:</b>	13h00 a.m.	4 hs. 5 mins.
<b>Salida:</b>	17h05 p.m.	<b>Total</b> 8 hs. 11 mins.

Fuente: Los autores.

### Preparación de nó minas.

Las planillas o roles se elaboran a partir de la tarjeta de reloj, en base a las disposiciones legales; constituye un resumen del valor percibido por los trabajadores en un periodo de tiempo, por lo general, semanal. Debe contener los nombres del personal, días y horas

laboradas detallando el número de horas ordinarias y extraordinarias, salarios devengados, imposiciones retenidas, valor del pago neto y la firma del trabajador para certificar el recibimiento del dinero.

La preparación de la nómina se realiza por separado si la fábrica se divide por departamentos, lo que permite efectuar una comparación de los mismos.

Posteriormente se procede al pago del valor establecido en la nómina, de lo cual, debe quedar constancia de:

- La liquidación personal de cada obrero
- De que el obrero reciba el pago acorde al valor liquidado

**Cuadro N° 21.**  
Ejemplo de Rol de Sueldos

Nombre	SBM	Horas Suplementarias	INGRESOS	IESS 9.35%	Total a Pagar	Firma
Luis Rojas	\$ 303.00	\$ 15.15	\$ 318.15	29.75	288.40	
José Calle	\$ 270.00	\$ 13.50	\$ 283.50	26.51	256.99	
Francisco Piedra	\$ 380.00	\$ 19.00	\$ 399.00	37.31	361.69	
Andrés Ruiz	\$ 218.00	\$ 10.90	\$ 228.90	21.40	207.50	
Felipe Malo	\$ 220.00	\$ 11.00	\$ 231.00	21.60	209.40	
Patricio Navas	\$ 215.00	\$ 10.75	\$ 225.75	21.11	204.64	
Lucas Barros	\$ 303.00	\$ 15.15	\$ 318.15	29.75	288.40	
<b>Total</b>	<b>\$ 1.909.00</b>	<b>\$ 95.45</b>	<b>\$ 2.004.45</b>	<b>\$ 187.42</b>	<b>\$ 1.817.03</b>	

Fuente: Los autores.

Acorde a la información registrada en la nómina se provee un valor para el cálculo de los beneficios sociales explicados con anterioridad, todos los montos establecidos varían periódicamente, incidiendo en el costo de la mano de obra y por ende de cada artículo.

**Cuadro N° 22.**  
Ejemplo Rol de beneficios sociales

Nombre	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondo de Reserva	IESS-IECE-SECAP	Vacaciones	Total Beneficios
Luis Rojas	26.51	14.17	26.51	38.66	13.26	119.10
José Calle	23.63	14.17	23.63	34.45	11.81	107.67
Francisco Piedra	33.25	14.17	33.25	48.48	16.63	145.77
Andrés Ruiz	19.08	14.17	19.08	27.81	9.54	89.67
Felipe Malo	19.25	14.17	19.25	28.07	9.63	90.36
Patricio Navas	18.81	14.17	18.81	27.43	9.41	88.63
Lucas Barros	26.51	14.17	26.51	38.66	13.26	119.10
<b>Total</b>	<b>167.04</b>	<b>99.17</b>	<b>167.04</b>	<b>243.54</b>	<b>83.52</b>	<b>760.30</b>

Fuente: Los autores.

### Registro y contabilización de la nómina

Con la información de los pagos realizados a los trabajadores se procede a la contabilización de la nómina, debitando en la cuenta temporal Nómina de Fábrica los valores de sueldo básico, debido a que quedará en cero al realizar la distribución de la nómina; las cuentas del haber en cambio son cuentas que se debitarán al momento de realizar los pagos a excepción de la cuenta de bancos y cuentas por cobrar de trabajadores que ya fue debitada al momento de conceder el préstamo.

DETALLE	DEBE	HABER
-- X--		
<b>Mano de Obra</b>	<b>XXXX</b>	
<b>Bancos</b>		<b>XXXX</b>
<b>Seguro Social Por Pagar</b>		<b>XXXX</b>
<b>Cuentas por cobrar trabajadores</b>		<b>XXXX</b>
<b>Descuentos Comisariato</b>		<b>XXXX</b>
<b>Impuesto a la Renta por pagar</b>		<b>XXXX</b>

La provisión de los beneficios sociales se realiza de manera complementaria a la nómina, debitando en la cuenta beneficios sociales el valor correspondiente de los mismos, pendientes de pago.

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>-- X--</b>		
<b>Mano de Obra - Beneficios Sociales</b>	<b>XXXX</b>	
<b>Décimo tercer sueldo por pagar</b>		<b>XXXX</b>
<b>Décimo cuarto sueldo por pagar</b>		<b>XXXX</b>
<b>Fondo de Reserva</b>		<b>XXXX</b>
<b>IECE Y SECAP</b>		<b>XXXX</b>
<b>Aporte Patronal</b>		<b>XXXX</b>
<b>Vacaciones</b>		<b>XXXX</b>

### **Control del trabajo de los obreros**

El registro de la mano de obra es transitorio, debido a que la cuenta debe ser distribuida a la producción de un periodo contable, en base a los siguientes criterios:

- En caso de la mano de obra directa se transfiere a las Hojas de Costos y a la cuenta Productos en Proceso.
- El valor de la mano de obra indirecta se registra en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación, posteriormente se asigna a las Hojas de Costos y a la cuenta Productos en Proceso, utilizando tasas de distribución determinadas.

### **Control de la mano de obra directa:**

Se relaciona con la distribución de la mano de obra directa a las distintas órdenes de producción, tomando en consideración la información disponible en las tarjetas de tiempo.

La tarjeta de tiempo representa un registro individual realizado diariamente, en la que, el obrero detalla las labores realizadas en el periodo de trabajo; con la finalidad de conocer el empleo del tiempo, el total ganado en el periodo abarcado por el registro, fecha, descripción del trabajo, tarifa por hora.

Para efectos de control la tarjeta de tiempo es base en la comparación con la tarjeta de reloj y el establecimiento de los costos, permitiendo clasificar por órdenes de producción.

### Control de la mano de obra indirecta:

En lo referente al control de la mano de obra no se realiza registros con mayores complicaciones, dado que, se conoce a los trabajadores que se dedican a labores indirectas; sin embargo, los trabajadores indirectos pueden dedicarse a trabajos considerados como indirectos, por lo que, constituye información importante para la asignación de los costos correspondientes.

### Asignación de los costos de mano de obra

En la asignación de costos de la mano de obra, la información registrada en las tarjetas de tiempo es fundamental para efectuar el cálculo del costo, multiplicando el tiempo empleado por el salario hora, sin considerar el recargo por horas extraordinarias.

Adjuntamos un modelo de la tarjeta de tiempo:

**Cuadro N° 23.**  
Formato de tarjeta de tiempo.

<b>ICASA</b>		<b>Tarjeta de Tiempo</b>					
Nombre: <u>Walter García</u>		CODIGO: <b>003</b>					
Fecha: <b>14-Feb-07</b>							
OP N° (T.I. - TNP)	Actividad	Sueldo	Costo Hora	H. Empieza	H. Termina	Tiempo Empleado	Costo Total
001	Cortado	525.77	2.19	8	9.00	1	2.19
001	troquelado	525.77	2.19	9	10.00	1	2.19
002	ensamblaje	525.77	2.19	10.00	12.00	2	4.38
	TNP(ALMUERZO)	525.77	2.19	12.00	12-30	0.5	1.10
003	Cortado	525.77	2.19	12-30	13-30	1	2.19
	TI	525.77	2.19	13-30	15-30	2	4.38
	TNP(CORTE LUZ)	525.77	2.19	15-30	16	0.50	1.10
	TI(ENSAMBLAJE)	525.77	3.29	16	17	1	3.29
<b>Total</b>						<b>9</b>	<b>20.81</b>

Fuente: Los autores.

Las tarjetas de tiempo se recogen diariamente con la finalidad de elaborar al final de la semana la planilla de trabajo de los trabajadores directos. Adicionalmente se registra información del trabajo indirecto, de jefes de producción, personal de mantenimiento, horas extras, etc.

**Cuadro N° 24**  
Formato de planilla de trabajo

<b>ICASA</b>		<b>Planilla de trabajo</b>					
Semana:		Del 14/02 al 18/02 de 2008					
Código de Trabajador	O.P. N° 1	O.P. N° 2	O.P. N° 3	O.P. N° 4	Tiempo Indirecto	Tiempo Ocioso	Costo Total
001	10	200		100	12	5	327.00
002	620	40	35	58	10	1	764.00
003	12	200	280	120	12	2	626.00
004	456	46	22	12	30	16	582.00
005		33	100	43	30	1	207.00
<b>Total</b>	1098	519	437	333	94	25	2506
<b>Resumen:</b>		Mano de Obra Directa				2387.00	
		Trabajo Indirecto				94.00	
		Trabajo Ocioso				25.00	
		<b>Valor planilla de trabajo directo</b>				<b>2506.00</b>	

Una vez elaborada la planilla de trabajo y conocido el monto de los beneficios sociales se registra contablemente los valores, en el siguiente asiento:

DETALLE	DEBE	HABER
-- X--		
<b>Mano de Obra Directa en Proceso</b>	<b>XXXX</b>	
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>		<b>XXXX</b>
<b>Mano de Obra</b>		<b>XXXX</b>

### **3.3 Costos Indirectos de Fabricación**

#### **3.3.1. Generalidades.**

Los costos indirectos de fabricación comprenden todos los costos de producción que no están catalogados ni como materiales directos ni como mano de obra directa, sino son todos los elementos que ayudan al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado, en definitiva son todos los rubros que no han sido considerados dentro de los costos directos.

Los objetivos del control de los costos indirectos de fabricación.

- a) Evitar el desperdicio de los materiales indirectos.
- b) Evitar el exceso de la mano de obra indirecta.
- c) Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que se emplean (agua, luz, seguros, energía, etc.)
- d) Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de la fábrica.
- e) Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos a la producción efectuada.
- f) Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente.

#### **3.3.2. Composición de los costos indirectos.**

Los costos indirectos de fabricación se componen de:

- a) Materiales Indirectos: son todos los materiales que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad de producción.
- b) Trabajo Indirecto: es la mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa a una determinada unidad de producción.

- c) Costos Indirectos Varios: son todos los rubros que no pueden ubicarse en las partidas señaladas anteriormente. En estos tenemos: depreciaciones, seguros, energía eléctrica, agua, arriendos, impuestos, suministros de mantenimiento, calefacción, etc.

### **3.3.3. Gastos Indirectos de Fabricación Reales y Aplicados.**

Debido a que los costos indirectos de fabricación no se pueden asignar directamente a las órdenes de producción, se resuelve el problema haciendo dicha asignación indirectamente, recurriendo a la base que se crea más conveniente para el efecto.

Para la repartición proporcional de los costos indirectos de fabricación tenemos dos alternativas, la primera es esperar a que termine el periodo contable para determinar el monto total correspondiente a costos generales de producción, es decir los reales, para luego a partir de ese monto prorratear entre las órdenes de producción que se elaboraron en el periodo. Esta alternativa dará mucha certeza en cuanto a la determinación del costo real de los productos fabricados, sin embargo tiene la desventaja de retardar la liquidación de las hojas de costos y por lo tanto la administración no tendrá oportunamente la información necesaria para tomar decisiones.

La otra alternativa es recurrir a un presupuesto del nivel de producción y de los costos generales de fabricación para el periodo respectivo. Al dividir el total de costos indirectos de fabricación para el nivel de producción presupuestado obtenemos la tasa predeterminada. Esta tasa es la constante que utilizamos para aplicar los costos indirectos a las distintas órdenes de producción a medida que progresa su fabricación.

Al final del periodo se compara y se determina las diferencias entre los costos indirectos reales y los aplicados para luego realizar los ajustes contables respectivos.

### Costos generales reales.

El departamento de contabilidad general deberá registrar los costos a medida que se incurren, con cargo a la cuenta del mayor Costos Indirectos de Fabricación-Reales.

El asiento a registrar sería el siguiente:

DETALLE	DEBE	HABER
-- X--		
<b>Costos Indirectos de Fabricación-Reales</b>	<b>XXXX</b>	
<b>(Cuenta del Gasto)</b>		<b>XXXX</b>

La cuenta acreditada varía dependiendo del caso:

Costo General

Materiales Indirectos

Mano de Obra Indirecta

Servicios Básicos

Depreciaciones

Seguro Fábrica

Cuenta Acreditada

Inventario de Materiales

Sueldos de Fabrica

Caja / Cuentas por Pagar

Depreciación Acumulada

Seguros Prepagados

El total cargado a la cuenta de costos reales se asentará simultáneamente en los registros auxiliares correspondientes al tipo de costo general incurrido.

El departamento de costos no hace nada en relación con los costos generales reales, pues con estos asientos no se afecta la cuenta de Inventario – Productos en Proceso y por consiguiente, tampoco se afectan las hojas de costos.

**Costos generales aplicados.**

Para la aplicación de los costos indirectos de fabricación es necesario llevar un registro de los datos reales de la misma unidad empleada como base presupuestada en el cálculo de la tasa. Si el nivel de producción presupuestado se expresó en horas de mano de obra directa, por ejemplo, será necesario llevar un registro de las horas de mano de obra directa realmente empleadas en la fabricación de cada orden de producción.

Por ejemplo si la tasa predeterminada es \$ 1,60 por cada hora de mano de obra y si la empresa ha fabricado dos órdenes de producción.

Orden 1 190 hrs. de MOD

Orden 2 160 hrs. de MOD

Se registrara contablemente mediante el siguiente asiento:

DETALLE	DEBE	HABER
-- X --		
<b>Inventario-Productos en Proceso</b>	<b>560,00</b>	
<b>Costos Generales de Fabricación- Aplicados</b>		<b>560,00</b>

Al mismo tiempo se tendrá que realizar los registros correspondientes en las Hojas de Costos, cargando a las órdenes de producción respectivas.

Al final del periodo contable se deben cerrar las cuentas de costos indirectos de fabricación debitando los aplicados y acreditando los reales, la diferencia se registrara en la cuenta Variación de Costos Indirectos de Fabricación.

Al determinar la variación se presentara dos posibilidades, la primera que los costos indirectos aplicados excedan a los reales, quiere decir que hubo sobre – aplicación de costos generales y por lo tanto la variación ira al crédito.

DETALLE	DEBE	HABER
-- x--		
<b>Costos Generales de Fabricación-Aplicados</b>	<b>560,00</b>	
<b>Costos indirectos de Fabricación – Reales</b>		<b>500,00</b>
<b>Variación Costos Indirectos de Fabricación</b>		<b>60,00</b>

La segunda posibilidad es que los costos aplicados sean inferiores a los reales, esto quiere decir que hubo sub – aplicación de costos generales, por lo que la variación se registrara al debe.

DETALLE	DEBE	HABER
-- x--		
<b>Costos Generales de Fabricación-Aplicados</b>	<b>500,00</b>	
<b>Variación Costos Indirectos de Fabricación</b>	<b>60,00</b>	
<b>Costos indirectos de Fabricación – Reales</b>		<b>560,00</b>

### 3.3.4. Bases de distribución.

Las bases de distribución cumplen la función de distribuir en forma proporcional los gastos de fabricación del periodo en las órdenes de producción trabajadas en ese mismo periodo, para de este modo, completar el costo de producir un artículo.

Existen varias bases de distribución, las mismas que describimos a continuación:

**a) Unidades de producto.**

Si una empresa fabrica un solo producto o si los productos que fabrica son semejantes u homogéneos en cuanto a las características de producción, especialmente en cuanto al tiempo necesario para su fabricación, la cuota de distribución puede aplicarse en base del número de unidades de producción.

$$\text{C.I.F. del lote} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\# \text{ de unds. producidas en el periodo}} \times \# \text{ de unidades producidas en el lote}$$

**b) Materia prima directa.**

Cuando los productos que la empresa fabrica son diferentes y si la utilización de la materia prima directa es más o menos proporcional entre los diferentes ordenes que se fabriquen puede utilizarse como base para la distribución de los costos indirectos de fabricación el costo de la materia prima directa.

$$\text{C.I.F. de la orden} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Costo de la MPD del periodo}} \times \text{Costo de MPD de la orden}$$

**c) Costo de la mano de obra directa.**

Cuando la utilización de la mano de obra directa es proporcional entre las diferentes ordenes de producción que se fabrican, los costos indirectos de fabricación pueden distribuirse en base a la mano de obra consumida por cada orden.

$$\text{C.I.F. de la orden} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Costo de la MOD del periodo}} \times \text{Costo de MOD de la orden}$$

**d) Horas de mano de obra directa.**

Cuando en una empresa la producción de las distintas órdenes se elaboran utilizando en forma más o menos proporcional el tiempo de trabajo de los obreros, pueden distribuirse los costos indirectos de fabricación, relacionándolos con la proporción de horas de mano de obra directa utilizada en cada orden.

$$\text{C.I.F. de la orden} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Horas de MOD del periodo}} \times \text{Horas de MOD de la orden}$$

**e) Costo primo.**

En muchas empresas el costo primo es el que da con mayor exactitud la relación proporcional con el volumen de las distintas órdenes que se fabrican. La distribución de los costos indirectos de fabricación se hace en base al costo primo absorbido por cada orden.

$$\text{C.I.F. de la orden} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Costo primo del periodo}} \times \text{Costo primo de la orden}$$

**f) Horas maquina.**

En empresas mecanizadas o aquellas en las que la utilización de maquinaria sobresale al elaborar una orden de producción se recomienda expresar la proporcionalidad de acuerdo con las horas maquina empleadas en cada una de las diferentes ordenes de producción. De esta manera cada orden absorbe los costos indirectos del periodo de acuerdo con la proporción de horas maquina empleadas.

$$\text{C.I.F. de la orden} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Horas maquina del periodo}} \times \text{Horas maquina de la orden}$$

## Capítulo IV

### Aplicación Práctica: Sistema de Costos para Icasa Cía. Ltda.

- 4.1 Diagnóstico preliminar del Departamento de Producción desde el punto de vista contable.
- 4.2 Diseño del Flujo del Proceso Contable de Producción.
  - 4.2.1. Delimitación y asignación de funciones al personal del Departamento de Producción.
  - 4.2.2. Diseño de formatos de soporte de las actividades productivas-contables.
- 4.3 Cronograma de capacitación al personal de los Departamentos de Producción y Contabilidad.
- 4.4 Análisis de la materia prima
  - 4.4.1. Control de Inventarios
  - 4.4.2. Manejo de materiales de desecho
- 4.5 Análisis de la Mano de Obra
  - 4.4.1. Categorización del personal de producción.
  - 4.4.2. Elaboración de roles de pago y beneficios sociales
- 4.6 Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación
  - 4.6.1. Identificación de los costos indirectos de fabricación
  - 4.6.1. Selección de la base de distribución para la asignación de los costos indirectos
- 4.7 Implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción
  - 4.7.1. Diseño del Plan de Cuentas
  - 4.7.2. Elaboración de la Orden de Producción
  - 4.7.3. Elaboración de la Orden de Requisición de Materiales y Accesorios
  - 4.7.4. Elaboración de la Orden de Compra

- 4.7.5. Elaboración de la Hoja de Recepción de Materiales y Accesorios en el Departamento de Producción.
- 4.7.6. Asignación de tareas diarias al personal del Departamento de Producción
- 4.7.7. Elaboración del informe diario individual de tareas realizadas por el personal de producción
- 4.7.8. Elaboración Tarjeta de Tiempo Diaria por Orden de Producción
- 4.7.9. Elaboración de la Planilla de Trabajo Semanal
- 4.7.10. Aplicación de la Base de Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación
- 4.7.11. Elaboración de la Hoja de Costos
- 4.8.12. Jornalización en el Diario General
- 4.8.13. Elaboración del Mayor General
- 4.8.14. Elaboración del Balance de Comprobación
- 4.8.15. Elaboración del Estado de Costos de Productos Vendidos
- 4.8.16. Elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias
- 4.8.17. Elaboración del Balance General

## Capítulo IV

### Aplicación Práctica: Sistema de Costos para Icasa Cía. Ltda.

#### 4.1 Diagnóstico preliminar del Departamento de Producción desde el punto de vista contable.

Para evaluar la situación actual del departamento de producción de la empresa Icasa. Cía. Ltda. analizaremos las fortalezas y debilidades inherentes a este departamento.

##### Fortalezas.

- El personal conoce perfectamente el proceso de producción desde el punto de vista práctico.
- Contamos con el personal suficiente para establecer niveles jerárquicos e implementar mecanismos contables de control.
- Existe predisposición por parte de todo el personal para implementar un sistema de contabilidad de costos eficiente en la empresa.

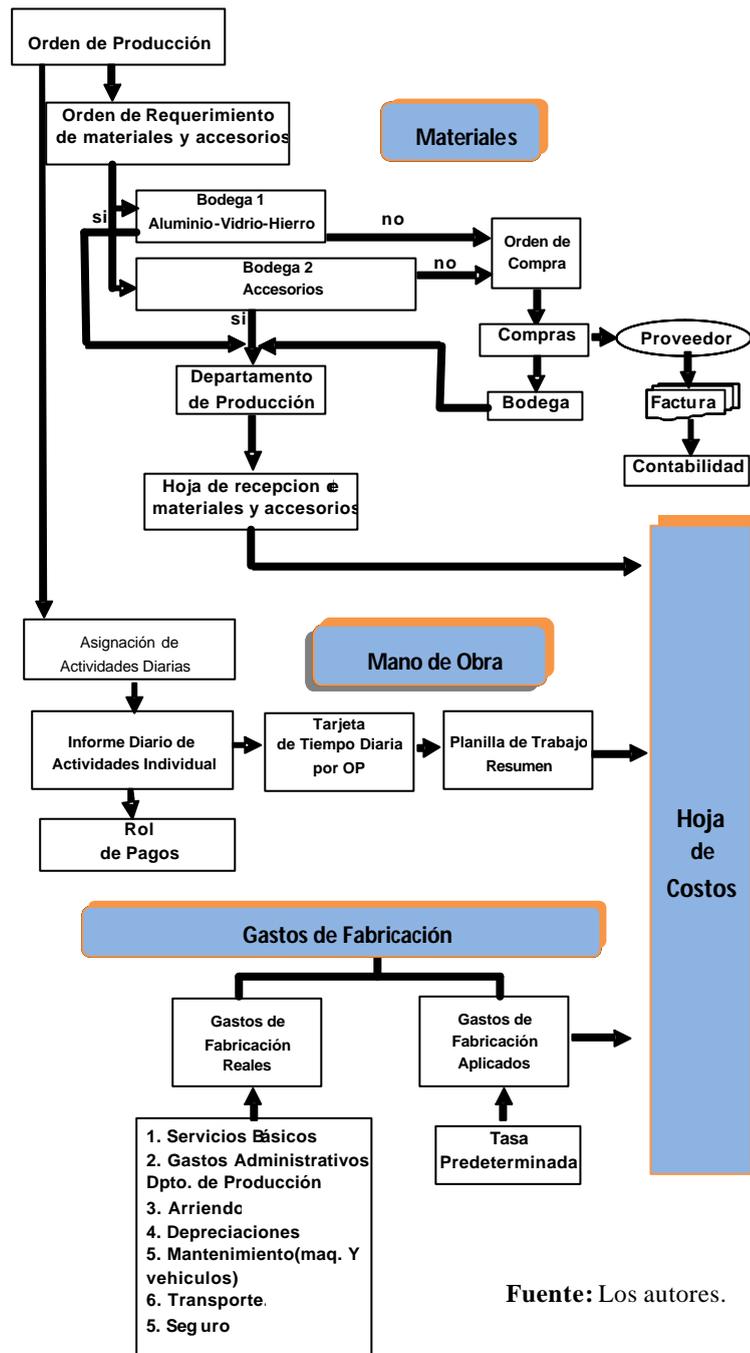
##### Debilidades.

- No existe un departamento de costos en la empresa.
- El personal no está capacitado para desarrollar tareas de control contable durante las diferentes etapas de producción.
- No existe una categorización del personal del departamento, tomando en cuenta antigüedad, experiencia, nivel de instrucción, rendimiento, etc.
- No existen documentos con formatos preestablecidos para realizar las operaciones propias del departamento, salvo una orden de producción.
- Las compras de materiales y suministros necesarios para la producción no son programadas con la suficiente anticipación.
- No existe un eficiente control de todos los materiales y accesorios necesarios para la fabricación de los productos.
- El inventario de desechos no se toma en cuenta en cuanto a lo contable se refiere.
- Existe un deficiente control de la asistencia del personal.
- No existe una programación de la producción bien definida.
- La asignación de las tareas se realiza de manera informal.

- No existen estándares útiles para promover la eficiencia y efectividad del personal en la producción.

#### 4.2 Diseño del Flujo del Proceso Contable de Producción.

Utilizando un diagrama de flujo representaremos a continuación el proceso de producción de la empresa Icasa Cía. Ltda. desde el punto de vista contable.



Fuente: Los autores.

## **Descripción del Proceso de Producción**

El proceso de producción inicia con el Contrato de Trabajo, que se celebra entre el Gerente General de Icasa Cía. Ltda. y el cliente, a partir del cual, se elabora una orden de producción, documento que consiste en describir el trabajo a realizar con detalles de las medidas, características técnicas y demás especificaciones estipuladas por el cliente; este documento se elaborará luego de la remediación de la obra y está a cargo del diseñador Alberto Pogo y se entregará al Supervisor de Producción, previa revisión y aprobación del Gerente de Producción.

### **Materiales y accesorios.**

A partir de la orden de producción, el Jefe de Producción realizará la correspondiente Orden de Requisición de Materiales, donde se detallará todos los materiales y accesorios necesarios para la fabricación de los productos, este documento contendrá características técnicas, simétricas y de diseño, las mismas que coincidirán con lo detallado en la OP.

La orden de requisición de materiales se entregará a Bodega 1 y 2 donde la persona encargada revisará las existencias, pudiendo darse dos casos:

- a) Que exista en ese instante los materiales y accesorios en bodega, en este caso, el bodeguero deberá entregar todos los materiales y accesorios al jefe de producción, acción que irá sustentada en la “Hoja de recepción de materiales y accesorios” donde se inscribirán las respectivas firmas de responsabilidad.
- b) Que no exista los materiales y accesorios en bodega, en este caso, el bodeguero elaborará una “Orden de Compra” que se enviará al departamento encargado de compras (contabilidad). El proveedor deberá entregar la correspondiente factura y se registrará en la contabilidad general de la empresa. Realizada la compra, los ítems serán recibidos por el bodeguero, quien previa revisión de los productos, según factura ingresará en sus registros para luego entregar al departamento de producción mediante una “Hoja de recepción de materiales y accesorios”

Al departamento de contabilidad se entregará la Hoja de recepción de materiales y accesorios, que servirá de base para el registro en la Hoja de Costos, según la orden de producción que se está fabricando.

### **Mano de obra.**

En base a la orden de producción y con los materiales y accesorios necesarios el jefe de producción asignará, diariamente, las tareas a cada obrero, que se controlará mediante un “Informe Diario de actividades” elaborado por cada trabajador y entregado al final del día al Supervisor de Producción; facilitando la evaluación al trabajador y elaboración del Rol de Pagos en el departamento de contabilidad y tomar decisiones administrativas.

Los reportes de los trabajadores se irán acumulando para obtener la “Planilla de Trabajo Resumen” que contendrá las horas utilizadas en cada orden de producción y los costos incurridos en mano de obra directa y registrados en la Hoja de Costos.

### **Gastos Indirectos de Fabricación.**

En cuanto a los gastos indirectos de fabricación se manejarán dos criterios:

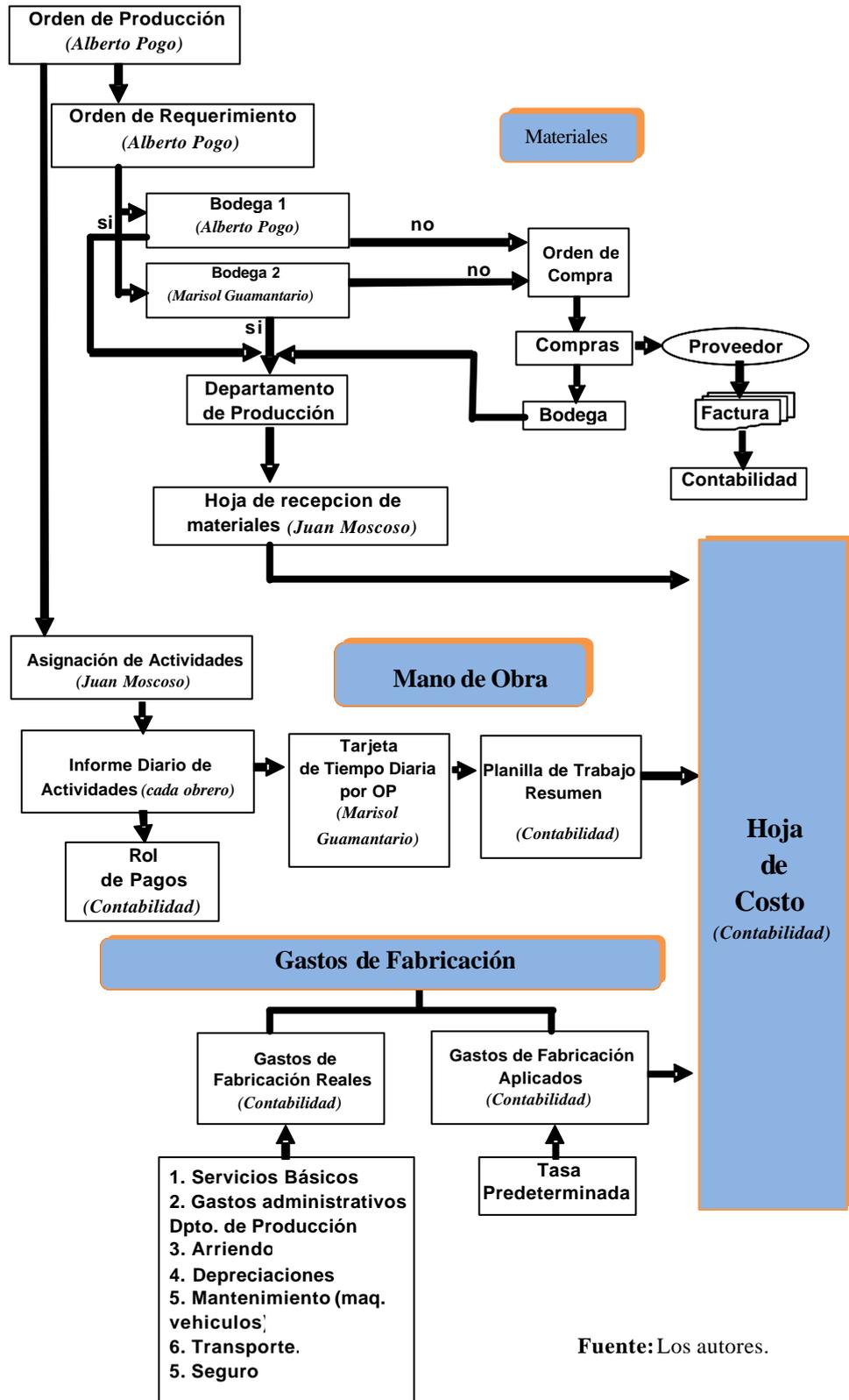
- a) Gastos Indirectos de Fabricación Reales: consistirá en ir acumulando todos los gastos que se realicen durante el periodo, estos pueden ser servicios básicos, seguro de la planta, arriendo de la planta de producción, sueldos del Gerente, supervisor y bodegueros de producción, depreciaciones de maquinaria y activos fijos que contribuyan para el funcionamiento del departamento de producción, mantenimiento de maquinaria y vehículos, gastos de alimentación, transporte, gasolina y cualquier otro gasto que se produzca por el giro normal del departamento de producción. Al final del periodo se podrá conocer exactamente el monto de gasto y se podrá distribuir entre las órdenes que se fabricaron.
- b) Gastos Indirectos de Fabricación Aplicados: consistirá en elaborar una tasa de distribución en base a un presupuesto de gastos de fabricación, que se realizará tomando en cuenta el comportamiento de dichos gastos en periodos anteriores; la base de distribución será analizada en el punto “Análisis de los Costos Indirectos

de Fabricación”. Esta base servirá para establecer el costo aproximado de una orden de producción antes de que se termine el periodo contable, lo cual, será de gran utilidad para tomar decisiones sobre el precio de venta y margen de utilidad.

Al final del periodo se comparará los costos indirectos de fabricación reales y los aplicados, se establecerá las diferencias y se ajustarán para obtener el costo real de fabricación del periodo.

**4.2.1 Delimitación y asignación de funciones al personal del departamento de producción.**

**Cuadro N° 25**  
Asignación de las funciones del personal.



Fuente: Los autores.

#### 4.2.2. Diseño de formatos de soporte de las actividades productivas-contables.

##### a) Orden de Producción:

La orden de producción constará de un número consecutivo, número de contrato, fecha, nombre del cliente, dirección, teléfono, referencia, gráfico realizado en el programa de diseño gráfico Autocad, con medidas y delineaciones del bien a fabricar, con la respectiva descripción textual. Al final del documento irán las firmas de responsabilidad de elaboración, revisión y aprobación.

**Cuadro N° 26.**  
Orden de producción.

**Orden de Producción No.** \_\_\_\_\_

Infraestructuras para su casa...

---

FECHA: \_\_\_\_\_

No. del Contrato: \_\_\_\_\_

Nombre del Cliente: \_\_\_\_\_ Dirección: \_\_\_\_\_  
Referencia: \_\_\_\_\_ Teléfono: \_\_\_\_\_

---

<b>GRAFICO DEL PRODUCTO A ELABORARSE</b> (grafico diseñado en AUTOCAD)	<u>Especificaciones técnicas, simétricas y de diseño del bien a fabricar...</u> _____ _____ _____
<b>GRAFICO DEL PRODUCTO A ELABORARSE</b> (grafico diseñado en AUTOCAD)	<u>Especificaciones técnicas, simétricas y de diseño del bien a fabricar...</u> _____ _____ _____
<b>GRAFICO DEL PRODUCTO A ELABORARSE</b> (grafico diseñado en AUTOCAD)	<u>Especificaciones técnicas, simétricas y de diseño del bien a fabricar...</u> _____ _____ _____

---

Elaborado por: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_  
Revisado por: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_  
Aprobado por: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

---

**b) Orden de requerimiento de materiales directos y accesorios.**

La orden de requerimiento de materiales y accesorios se elabora a partir de la orden de producción, constará de los materiales directos y accesorios necesarios para la fabricación de los bienes, tomando en consideración, especificaciones técnicas como son: espesor, consistencia, color, diseño, etc.

En el documento constará el número de requisición, datos del cliente, color de aluminio y vidrio, número de orden de producción, referencia, fecha. En el cuerpo del documento irá el código del material o accesorio, la descripción, cantidad, costo según inventario y costo total.









**f) Nota de devolución interna.**

Servirá para devolver materiales o accesorios desde el departamento de producción a bodega con el respaldo de las firmas de elaboración y aprobación de la devolución.

**Cuadro N° 31.**  
Nota de devolución interna.

		Infraestructuras para su casa...		
<b>Nota de Devolución Interna # _____</b>				
ORDEN DE PRODUCCIÓN # _____		FECHA: _____		
CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Suman:				
ELABORADO POR: _____		FIRMA: _____		
APROBADO POR: _____		FIRMA: _____		

**Fuente:** Los autores.

**g) Informe individual diario de actividades**

Es un documento cuyo propósito es controlar las actividades del personal en las diferentes órdenes de producción, de manera individual; en el cual, se especificará el código y nombre del trabajador, fecha, hora en la cual inicia y termina una actividad, la descripción de la actividad y el número orden de producción.

En el caso de que un trabajador realice una actividad que no pueda ser atribuida a ninguna orden de producción se debe inscribir (T.N.P.) trabajo no productivo.



**j) Hoja de Costos.**

Es un documento que acumula los costos que la fábrica incurre para elaborar cada orden de producción. Constituye el resultado del proceso contable – productivo y mostrará el costo de una orden en proceso o terminada y su elaboración estará a cargo del departamento contable.

**Cuadro N° 34.**  
Hoja de Costos.



**HOJA DE COSTOS: \_\_\_\_\_**

*Infraestructura para tu casa...*

CLIENTE: \_\_\_\_\_  
DIRECCION: \_\_\_\_\_  
RESUMEN OBRA: \_\_\_\_\_

Fecha Inic: \_\_\_\_\_  
Fecha Fin: \_\_\_\_\_  
OP #: \_\_\_\_\_

	PUERTAS	VENTANAS		Total
<b>Materiales Directos</b>				
Aluminio				
Vidrio				
Accesorios				
Hierro				
Otros				
<b>Total Materia Prima</b>				
<b>Mano de obra</b>				
<b>= COSTO PRIMO</b>				
<b>Gastos de Fabricación APLICADOS</b>				
<b>TOTAL COSTO DE PRODUCCION</b>				

**Resumen:**

MATERIA PRIMA:	
MANO DE OBRA:	
GASTOS IND. FABRICACION:	
<b>Costo de Produccion</b>	

Fuente . Los autores.

### 4.3 Cronograma de capacitación al personal del departamento de producción y contabilidad.

Es importante capacitar al personal tanto del departamento de producción como del departamento contable, con el objetivo de que comprendan claramente el sistema de costos que proponemos para el desarrollo y crecimiento de Icasa Cía. Ltda.

La capacitación tendrá los siguientes objetivos:

- Impartir las bases necesarias para la implementación correcta del proceso productivo contable.
- Conseguir el involucramiento pleno del personal y la colaboración con su experiencia y conocimiento.
- Asignar a cada empleado, el rol y las tareas a realizar acorde al nuevo sistema en el ámbito práctico y contable.

**Cuadro N° 35.**  
Cronograma de capacitación.



Infraestructuras para su casa...

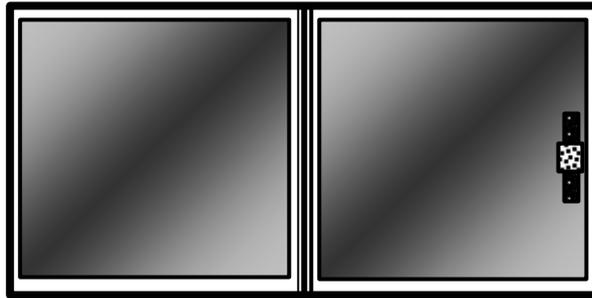
**CRONOGRAMA DE CAPACITACION AL PERSONAL CONTABLE Y DE PRODUCCION**

ACTIVIDAD	TIEMPO	MAYO													
		11	12	13	14	15	18	19	20	21	22	25	26	27	28
1. Introduccion de la propuesta - beneficios.															
2. Explicacion detallada del sistema.															
3. Roles individuales a desarrollar segun sistema.															
4. Breve practica - preguntas.															
5. Prueba piloto															
6. Evaluacion de resultados.															
7. Correcciones.															

## **Desarrollo Práctico**

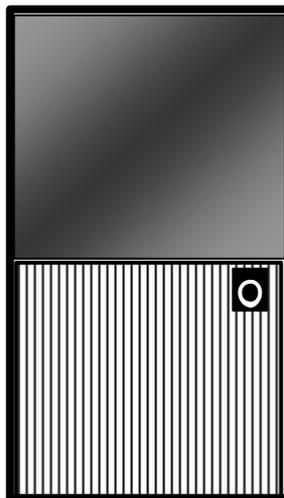
Se realizará una simulación práctica de dos productos, los mismos que, a criterio de la administración de Icasa Cía. Ltda. son los principales:

### **1. Ventana Liviana Corrediza de dos cuerpos.**



Es una ventana fabricada de aluminio que consta de dos cuerpos, el uno fijo y el otro corredizo, en los cuales, se instalará un vidrio de acuerdo a los requerimientos del cliente; las dimensiones son ajustables, según la simetría de las edificaciones.

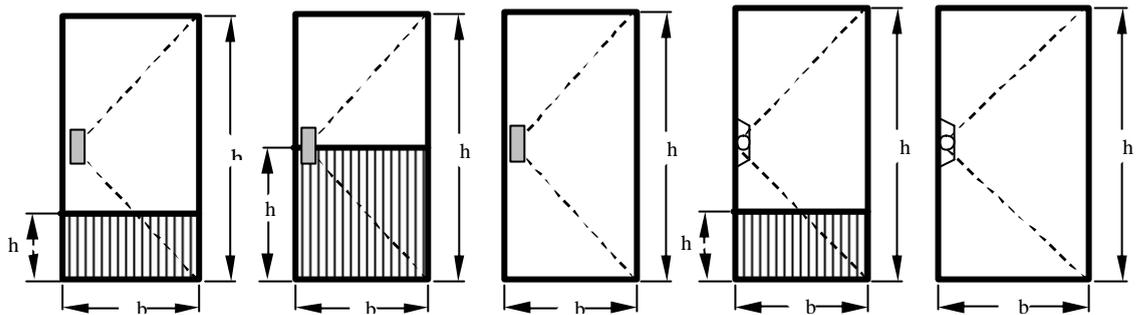
### **2. Puerta de aluminio embisagrada de una hoja.**



Puerta de aluminio que consta de una sola hoja, será instalada con bisagras a la derecha o izquierda, dependiendo del caso. Se utilizará vidrio del espesor y características que

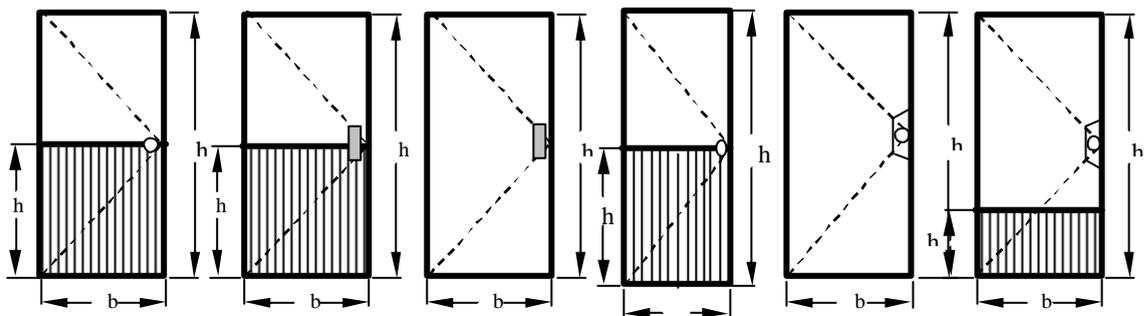
requiera el cliente, además los diseños básicos que actualmente Icasa Cía. Ltda. fabrica son los siguientes:

**Derechas:**



Estos diseños de puertas se caracterizan por ser embisagradas en el lado derecho, los diseños pueden variar de acuerdo a los gustos, preferencias y necesidades del cliente.

**Izquierdas:**



Las bisagras serán instaladas en el lado izquierdo de la puerta, igualmente los diseños y modelos podrán ser escogidos por el cliente.

**4.4 Análisis de la materia prima.**

**Materia Prima Directa.**

Se dividirá el análisis de la materia prima por producto:

Las cantidades y medidas del aluminio y vidrio para las puertas y ventanas son variables, por lo que, no se especifica con exactitud.

**a) Ventana liviana de dos cuerpos**

Una ventana liviana de dos cuerpos, el uno fijo y el otro movable requiere de la siguiente materia prima directa:

**Aluminio.**

- Perfil R-511 cabezal de marco
- Perfil R-513 base del marco
- Parantes R-512 para el marco
- Cuatro R-974 bases para la hoja
- Cuatro R- 510 parantes para la hoja

**Vidrio.**

- El vidrio depende de la calidad, anchura, diseño y demás características que el cliente exija. Se utilizaran dos piezas de vidrio por ventana.

**Accesorios.**

- Vinil en metros para los bordes internos.
- 8 Tornillos para armar el marco de 8 x  $\frac{3}{4}$
- 8 Tornillos para armar la hoja de 8 x 1
- 2 Ruedas, para el cuerpo corredizo.
- 5 Tornillos chazos pavonados para la instalación.
- 2 Tornillos para la instalación con madera 2x10.
- 4 Tornillos para la instalación de 4 x  $\frac{1}{2}$
- Un seguro.

**b) Puerta de un cuerpo.**

Una puerta de aluminio embisagrada de una hoja requiere de la siguiente materia prima:

**Material:**

- Perfil R-457
- Tubo 4x4 R-1365
- Tubo 7x4 R-1369
- Junquillo R-210
- Junquillo R-211
- Vidrio en m<sup>2</sup>

**Accesorios para el ensamblaje:**

Para el marco:

- 2 Arañas (soporte en perfil 510)
- 8 Tornillos para sujetar araña: 4 x 1/2
- 4 Tornillos para armar marco: 10 x 3/4
- 3 Bisagras (pares)
- 18 Tornillos para sujetar bisagras: Avellonado 10 x 1/2 pavonados

Para la Hoja:

- 2 Tensores de hierro (varilla de 1/2)
- 4 Tuercas de 1/2
- 4 Arandelas planas de 1/2
- 4 Arandelas de presión de media
- 4 Tornillos para sujetar arañas en tubo 7x4: 8 x 1/2
- 14 Tornillos para sujetas junquillos: 6 x 3/8
- 1 cerradura de pomo
- 2 Tornillos para sujetar pestillo de cerradura: avellanado 8X2

**4.4.1. Control de Inventarios.**

Para un mejor control de los materiales directos hemos creído conveniente crear dos bodegas:

**Bodega 1:** Manejará el control de existencias de aluminio, vidrio, gypsum, hierro.

**Bodega 2:** Manejará el control de existencias de todos los accesorios, es decir, tornillos, vinil, seguros, etc.; dada la cantidad de productos pequeños que se requerirán.

Para realizar el control de los materiales se utilizará un sistema de cómputo, que registre las entradas y salidas de materia prima mediante un kárdex, el cual utilizará el método promedio ponderado para valorar las existencias. El control de los materiales estará monitoreado por cada bodeguero y utilizarán de soporte la orden de requerimiento de materiales, la hoja de recepción de materiales y accesorios, en caso de devolución adjuntarán la “Nota de Devolución Interna”.

#### **4.4.2. Manejo de materiales de desecho.**

Llamaremos materiales de desecho a todos los retazos o residuos de aluminio, vidrio, hierro y cualquier otro elemento que se origine al realizar los corte de un perfil entero para la fabricación de una Orden de Fabricación, estos retazos o residuos pueden ser reutilizables en otra orden de producción o se los desecha por ser invaluablees.

Para que el manejo de estos materiales sea eficiente es necesario realizar un inventario de los actuales retazos ya sea de aluminio, vidrio o hierro que existan; además, es necesario llevar un registro tomando en cuenta características que puedan ser útiles para en el futuro identificar según las necesidades, como por ejemplo medidas, color, diseño, etc.

En el manejo de los materiales que se pueden reutilizar se incluirá en las respectivas bodegas, por ejemplo de aluminio en la Bodega 1, de vinil en la Bodega 2.

Se deberá tener un registro auxiliar de los retazos que ingresan y salen de Bodega para lo cual se utilizara el formato que se muestra a continuación:



a) Personal que se constituye como Mano de Obra Directa:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CATEGORIA</b>
1-001	GARCIA WALTER	MAESTRO
1-002	ILLESCAS CARLOS	MAESTRO
1-003	LOJA ALBERTO	MAESTRO
1-004	VALLEJO LUIS	MAESTRO
2-001	LOJA MANUEL	OBRERO
2-002	NIVICELA WILSON	OBRERO
2-003	ROBLES RONY	OBRERO
2-004	ROCANO MIGUEL	OBRERO
3-001	AREVALO JORGE	AYUDANTE
3-001	GUANGA MIGUEL	AYUDANTE

b) Personal que se constituye como Mano de Obra Indirecta:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CATEGORIA</b>
I-001	GUAMANTARIO MARISOL	SECRETARIA- BODEGUERA 2
I-002	MOSCOZO JUAN PABLO	SUPERVISOR DE PRODUCCION
I-003	POGO ALBERTO	DISENADOR- BODEGUERO 1
I-004	ZUMBA XAVIER	GERENTE DE PRODUCCION

**Fuente:** Administración de Icasa Cía. Ltda.

#### **4.4.2. Elaboración de roles de pago y beneficios sociales.**

Los roles de pago se elaborarán de forma mensual para todos los empleados de los distintos departamentos de la empresa.

En cuanto a los salarios de los obreros de fabrica se pagará de forma quincenal, es decir en el mes se tendrá que realizar dos roles uno con corte al 15 y el otro al 30 de cada mes.

Los roles se mostraran como anexo 10.

#### **4.6 Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación**

Con el sistema de costos propuesto, Icasa Cía. Ltda. tendrá que utilizar los costos indirectos aplicados, a través de una tasa predeterminada la misma que la determinaremos más adelante, y también los costos indirectos reales los cuales van a servir para ajustar las variaciones que se originen a causa de la aplicación de la Tp.

##### **4.6.1. Identificación de los costos indirectos de fabricación.**

Al analizar la actividad de la empresa Icasa Cía. Ltda. Se determinó la siguiente estructura de costos indirectos de fabricación mensual, sin embargo, la mayoría de estos costos se han determinado en base al comportamiento mensual durante períodos anteriores, es decir, son costos promedio:

**Cuadro N° 37.**  
Gastos indirectos de fabricación por mes.

**GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION MENSUALES**

	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	
I-001	Guamantario Marisol	282,63
I-002	Moscoso Juan Pablo	349,13
I-003	Pogo Alberto	282,63
I-004	Zumba Xavier	1.181,58
	<b>Subtotal MOI</b>	<b>2.095,98</b>
(mas)	<b>Trabajo no productivo del personal de planta</b>	<b>300,00</b>
	<b>DEPRECIACION ACTIVO FIJO</b>	
AF-002	Muebles y Enseres de Produccion	17,12
AF-003	Maquinaria	150,57
AF-005	Equipo de Computacion de Produccion	21,94
AF-007	Herramientas	63,68
	<b>Total Gasto Depreciacion Activo Fijo</b>	<b>253,31</b>
	<b>OTROS GASTOS FIJOS</b>	
	Arriendo Nave	800,00
	Servicios Básicos - Producción	143,36
	Materiales Desperdiciados	100,00
	Servicio de Seguridad	50,00
	Varios (aseo, limpieza, etc.) - Producción	30,00
	<b>Total Otros Gastos Fijos</b>	<b>1.123,36</b>
	<b>TOTAL GASTOS FIJOS EN EL MES</b>	<b>3.472,64</b>

Fuente: Los autores.

**4.6.1. Selección de la base de distribución para la asignación de los costos indirectos**

Al analizar el proceso de producción de Icasa Cía. Ltda. y se observó varios aspectos:

- No es una empresa automatizada, en la cual predomine la maquina sobre el hombre, impidiendo utilizar la base de distribución HORAS MAQUINA.
- El costo de los materiales predominan en un producto terminado de Icasa Cía. Ltda.

- La mano de obra directa, es un elemento vital, en la fabricación de un producto para esta empresa, no solo por su incidencia física sino también por su costo.
- Los gastos indirectos de fabricación representan un porcentaje representativo en el estado de costos de producción.

La distribución de los costos indirectos de fabricación se hará en base al número de horas de mano de obra directa, por la facilidad de obtener la cantidad de horas reales que se utilicen en una Orden de Producción.

El cálculo de la Tasa Predeterminada se realiza en base a los gastos de fabricación presupuestados para el mes de junio de 2008.

### **Tasa Predeterminada**

$$Tp = \frac{\text{Presupuesto de Gastos de Fabricación Mensuales}}{\text{Nº de horas reales estimadas de MOD ALMES}}$$

$$Tp = \frac{3.472,74}{1.631,67} = 2,1283 \text{ Por c/h.t. de MOD}$$

#### **4.7 Implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.**

A continuación se presenta una aplicación práctica del sistema de costos en la empresa Icasa Cía. Ltda. para lo cual utilizaremos el programa de contabilidad estándar llamado MONICA 8.0, partiendo del mes de junio del 2008.

##### **4.7.1. Diseño del Plan de Cuentas.**

El plan de cuentas se diseñó acorde a la actividad y características particulares administrativas y contables de Icasa Cía. Ltda., adjuntado a continuación:





















## Contrato de Obra:

El inicio de la obra parte del contrato celebrado entre Icasa Cía. Ltda. y el cliente, acorde a las fechas de suscripción.



# CONTRATO DE OBRA

No. 1246

## Infraestructuras para su casa...

En la ciudad de Cuenca, el día de hoy, 5 de Junio de 2008; libre y voluntariamente comparece por una parte el Ing. Javier Trelles C.I.: 010465983-5, en calidad de Gerente General de Constructora GUEVAZCO Cía. Ltda. y por otra el Ing. Pablo Fabián Trujillo Plaza, a nombre y representación de la firma Icasa Cía. Ltda. en calidad de Gerente General, legalmente capaces proceden a celebrar el siguiente contrato de obra:

**PRIMERO:** Icasa Cía. Ltda., se compromete con el Ing. Javier Trelles a construir e instalar SETENTA ESTRUCTURAS DE ALUMINIO, desglosadas de la siguiente manera:

1. **CUARENTA (40)** Ventanas de dos cuerpos, uno fijo y el otro corredizo, fabricadas en perfilera de ventana corrediza, aluminio anodizado color anolock y cristal flotado bronce de 4mm.
2. **TREINTA (30)** Puertas embisagradas de una hoja, fabricada la hoja en tubo de hierro de 4x4cm y T, en la parte inferior TOOL y en la superior madera según diseño, cerradura VIRO, pintada a elección del cliente.

**SEGUNDO:** El Ing. Javier Trelles reconocerá a favor de Icasa Cía. Ltda. el valor de DIEZ MIL SETECIENTOS CON 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA. (UDS. \$10.700,00), en este valor no está incluido el IVA. La forma de pago es la siguiente: 50% a la firma del contrato y 50% a la entrega de la obra.

**TERCERO:** Icasa Cía. Ltda., entregará la obra a entera satisfacción del cliente y los riesgos que corren los trabajadores serán por cuenta de la empresa (Icasa C. Ltda.), al igual que la movilización a la urbanización donde se realizara la instalación de las infraestructuras.

**CUARTO:** El plazo para la entrega de la obra es de DIEZ DIAS LABORABLES, contados a partir de la fecha de remediación.

**QUINTO:** La energía eléctrica necesaria para la instalación de las estructuras, será proporcionada por el cliente, sin costo alguno para Icasa Cía. Ltda.

Para el caso de surgir divergencias en aspectos relacionados al cumplimiento de este contrato, las partes contratantes se someterán a la competencia y jurisdicción de los Jueces Civiles del Cantón.

Para constancia y validez del presente contrato, firmamos al pie por duplicado:

-----  
Ing. Fabián Trujillo  
GERENTE ICASA

-----  
Ing. Javier Trelles  
CLIENTE



## CONTRATO DE OBRA

No. 1247

Infraestructuras para su casa...

En la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador, el día de hoy, 13 de Junio de 2008; libre y voluntariamente comparecen por una parte el Ing. Freddy Ávila, C.I. 170973443-7 en calidad de Gerente General de COSAAR Cía. Ltda. y por otra el Ing. Pablo Fabián Trujillo Plaza, a nombre y representación de la firma Icasa Cía. Ltda. en calidad de Gerente General, legalmente capaces proceden a celebrar el siguiente contrato de compra y venta:

**PRIMERO:** Icasa Cía. Ltda., se compromete con el Ing. Freddy Ávila a construir e instalar CIENTO CUARENTA Y CUATRO ESTRUCTURAS DE ALUMINIO, desglosadas de la siguiente manera:

3. **NOVENTA Y SEIS (96)** Ventanas de dos cuerpos, uno fijo y el otro corredizo, fabricadas en perfilera de ventana corrediza, aluminio anodizado color anolock y cristal flotado bronce de 4mm.
4. **CUARENTA Y OCHO (48)** Puertas embisagradas de una hoja, fabricada la hoja en tubo de hierro de 4x4cm y T, en la parte inferior TOOL y en la superior madera según diseño, cerradura VIRO, pintada a elección del cliente.

**SEGUNDO:** El Ing. Freddy Ávila reconocerá a favor de Icasa Cía. Ltda. el valor de DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS CON 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA. (UDS. \$ 19.696,00), en este valor no está incluido el IVA.

La forma de pago es la siguiente:

- 40% a la firma del contrato.
- 30% con crédito a 30 días plazo.
- 30% con crédito a 60 días plazo.

**TERCERO:** Icasa Cía. Ltda., entregará la obra a entera satisfacción del cliente y los riesgos que corren los trabajadores serán por cuenta de la empresa (Icasa C. Ltda.), al igual que la movilización a la urbanización donde se realizara la instalación de las infraestructuras.

**CUARTO:** El plazo para la entrega de la obra es de DOCE DIAS, contados a partir de la fecha de remediación.

**QUINTO:** La energía eléctrica necesaria para la instalación de las estructuras, será proporcionada por el cliente, sin costo alguno para Icasa Cía. Ltda.

Para el caso de surgir divergencias en aspectos relacionados al cumplimiento de este contrato, las partes contratantes se someterán a la competencia y jurisdicción de los Jueces Civiles del Cantón Cuenca.

Para constancia y validez del presente contrato, firmamos al pie por duplicado:

-----  
Ing. Fabián Trujillo  
GERENTE ICASA

-----  
Ing. Freddy Ávila  
CLIENTE



## CONTRATO DE OBRA

No. 1248

Infraestructuras para su casa...

En la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador, el día de hoy, 25 de Junio de 2008; libre y voluntariamente comparecen por una parte el Dr. José Ugalde C.I.: 010256874-5, y por otra el Ing. Pablo Fabián Trujillo Plaza, a nombre y representación de la firma Icasa Cía. Ltda. en calidad de Gerente General, legalmente capaces proceden a celebrar el siguiente contrato de compra y venta:

**PRIMERO:** Icasa Cía. Ltda., se compromete con el Dr. José Ugalde a construir e instalar SEIS ESTRUCTURAS DE ALUMINIO, desglosadas de la siguiente manera:

5. **CUATRO (4)** Ventanas de dos cuerpos, uno fijo y el otro corredizo, fabricadas en perfilera de ventana corrediza, aluminio anodizado color anolock y cristal flotado bronce de 4mm.
6. **DOS (2)** Puertas embisagradas de una hoja, fabricada la hoja en tubo de hierro de 4x4cm y T, en la parte inferior TOOL y en la superior madera según diseño, cerradura VIRO, pintada a elección del cliente.

**SEGUNDO:** El Dr. José Ugalde reconocerá a favor de Icasa Cía. Ltda. el valor de NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO CON 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA. (UDS. \$ 945,00), en este valor no está incluido el IVA. La forma de pago es la siguiente: 25% a la firma del contrato y el 75% a la entrega de la obra.

**TERCERO:** Icasa Cía. Ltda., entregará la obra a entera satisfacción del cliente y los riesgos que corren los trabajadores serán por cuenta de la empresa (Icasa C. Ltda.), al igual que la movilización a la urbanización donde se realizara la instalación de las infraestructuras.

**CUARTO:** El plazo para la entrega de la obra es de TRES DIAS LABORABLES, contados a partir de la fecha de remediación.

**QUINTO:** La energía eléctrica necesaria para la instalación de las estructuras, será proporcionada por el cliente, sin costo alguno para Icasa Cía. Ltda.

Para el caso de surgir divergencias en aspectos relacionados al cumplimiento de este contrato, las partes contratantes se someterán a la competencia y jurisdicción de los Jueces Civiles del Cantón Cuenca.

Para constancia y validez del presente contrato, firmamos al pie por duplicado:

-----  
Ing. Fabián Trujillo  
GERENTE ICASA

-----  
Dr. José Ugalde  
CLIENTE

4.7.2. Elaboración de la Orden de Producción.



Orden de Producción No.

1246

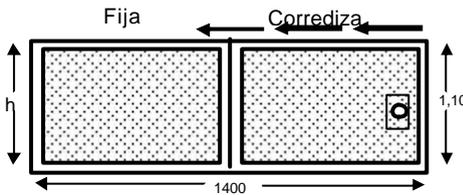
Infraestructuras para su casa...

FECHA: Jueves, 05 de Junio de 2008

No. del Contrato: 1246

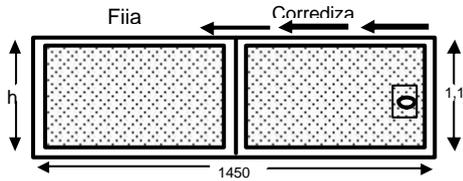
Nombre del Cliente: Constructora GUEVAZCO Cia. Ltda.  
 Referencia: 40 VENTANAS Y 30 PUERTAS

Dirección: Jorge Carrera y Jorge Icaza  
 Teléfono: 2807597



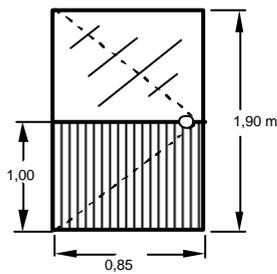
**REF 1. (20 ESTRUCTURAS)**

Una ventana corrediza de dos cuerpos, uno fijo y el otro corredizo fabricada en perfiles de ventana corrediza.  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock.  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 4mm de la PPG. Ind. Inc. USA



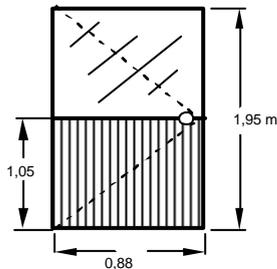
**REF 2. (20 ESTRUCTURAS)**

Una ventana corrediza de dos cuerpos, uno fijo y el otro corredizo fabricada en perfiles de ventana corrediza.  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock.  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 4mm de la PPG. Ind. Inc. USA



**REF 5. (10 ESTRUCTURAS)**

Una Puerta de una hoja embisagrada a la izquierda, fabricada en tubo de hierro de 4x4cm y T, en la parte inferior TOOL y en la superior vidrio bronce, cerradura VIRO  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock.  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 6mm de la PPG. Ind. Inc. USA



**REF 3. (20 ESTRUCTURAS)**

Una Puerta de una hoja embisagrada a la izquierda, fabricada en tubo de hierro de 4x4cm y T, en la parte inferior TOOL y en la superior vidrio bronce, cerradura VIRO  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock.  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 6mm de la PPG. Ind. Inc. USA

Elaborado por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Aprobado por: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



Orden de Producción No.

1247

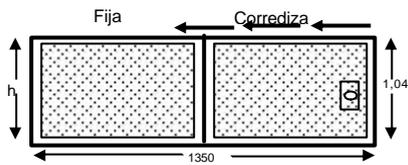
Infraestructuras para su casa...

FECHA: Viernes, 13 de Junio de 2008

No. del Contrato: 1247

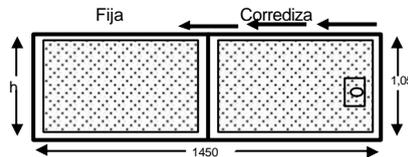
Nombre del Cliente: COSAAR CIA. LTDA  
 Referencia: 96 VENTANAS Y 48 PUERTAS

Dirección: Fernando de Magallanes y Felipe II  
 Teléfono: 2887185



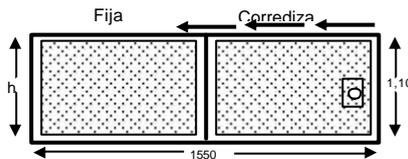
**REF 1. (16 ESTRUCTURAS)**

Una ventana corrediza de dos cuernos, uno fijo y el otro  
 corredizo fabricada en perfiles de ventana corrediza  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 4mm de la PPG. Ind. Inc. USA



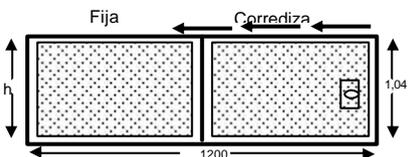
**REF 2. (32 ESTRUCTURAS)**

Una ventana corrediza de dos cuernos, uno fijo y el otro  
 corredizo fabricada en perfiles de ventana corrediza  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 4mm de la PPG. Ind. Inc. USA



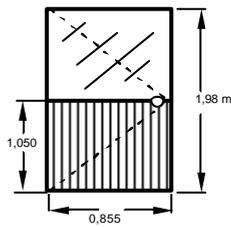
**REF 3. (16 ESTRUCTURAS)**

Una ventana corrediza de dos cuernos, uno fijo y el otro  
 corredizo fabricada en perfiles de ventana corrediza  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 4mm de la PPG. Ind. Inc. USA



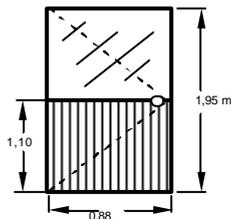
**REF 4. (32 ESTRUCTURAS)**

Una ventana corrediza de dos cuernos, uno fijo y el otro  
 corredizo fabricada en perfiles de ventana corrediza  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 4mm de la PPG. Ind. Inc. USA



**REF 5. (16 ESTRUCTURAS)**

Una Puerta de una hoja embisagrada a la izquierda, fabricada  
 en tubo de hierro de 4x4cm y T. en la parte inferior TOOL y  
 en la superior vidrio bronce, cerradura VIRO  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 6mm de la PPG. Ind. Inc. USA



**REF 3. (32 ESTRUCTURAS)**

Una Puerta de una hoja embisagrada a la izquierda, fabricada  
 en tubo de hierro de 4x4cm y T. en la parte inferior TOOL y  
 en la superior vidrio bronce, cerradura VIRO  
**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock  
**CRISTAL:** Flotado Bronce de 6mm de la PPG. Ind. Inc. USA

Elaborado por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Aprobado por: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



Orden de Producción No.

1248

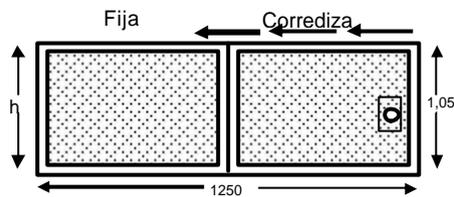
Infraestructuras para su casa...

FECHA: Miércoles, 25 de Junio de 2008

No. del Contrato: 1248

Nombre del Cliente: DR. JOSE UGALDE  
Referencia: 4 VENTANAS Y 2 PUERTAS

Dirección: Don Bosco y Francisco de Orellana  
Teléfono: 2848148

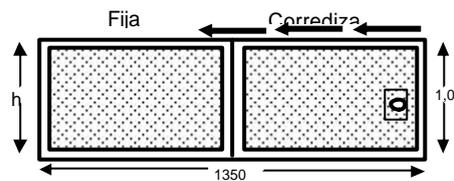


**REF 1. (2 ESTRUCTURAS)**

Una ventana corrediza de dos cuerpos, uno fijo y el otro  
corredizo fabricada en perfiles de ventana corrediza.

**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock.

**CRISTAL:** Flotado Bronce de 4mm de la PPG. Ind. Inc. USA

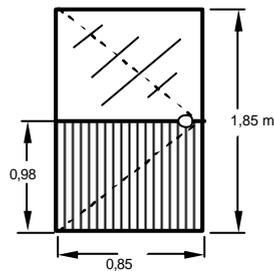


**REF 2. (2 ESTRUCTURAS)**

Una ventana corrediza de dos cuerpos, uno fijo y el otro  
corredizo fabricada en perfiles de ventana corrediza.

**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock.

**CRISTAL:** Flotado Bronce de 4mm de la PPG. Ind. Inc. USA



**REF 5. (2 ESTRUCTURAS)**

Una Puerta de una hoja embisagrada a la izquierda, fabricada  
en tubo de hierro de 4x4cm v T. en la parte inferior TOOL y  
en la superior vidrio bronce, cerradura VIRO

**ALUMINIO:** Anodizado color Anolock.

**CRISTAL:** Flotado Bronce de 6mm de la PPG. Ind. Inc. USA

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_

Aprobado por: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

### 4.7.3. Elaboración de la Orden de Requisición de Materiales y Accesorios.



HOJA DE REQUISICION: 1245 -B

Infraestructuras para su casa...

#### HOJA DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES Y ACCESORIOS (VENTANAS)

CLIENTE: SRA. MERCEDES SERRANO ORDEN DE PRODUCCION # 1245  
 DIRECCION: Elov Alfaro y Juan Leon Mera REFERENCIAS 2 ventanas cooredizas 2C  
 COLOR ALUMINIO: Analock  
 VIDRIO: Bronce de 4mm FECHA: 2 de Junio de 2008

MATERIALES		Producción		Contabilidad	
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO	total
1000001	CABEZAL MARCO R-511	2.650	mts.	2.59	6.86
1000002	BASE MARCO R-513	2.650	mts.	2.37	6.28
1000003	PARANTE MARCO R-512	4.220	mts.	2.59	10.93
1000004	BASE HOJA R-974	5.320	mts.	2.37	12.61
1000005	PARANTE HOJA R-510	8.310	mts.	2.26	18.78
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	2.420	m2	8.00	19.36
					<b>74.82</b>

ACCESORIOS					
COD perfil	DESCRIPCION	Cantidad			total
<b>ENSAMBLAJE MARCO Y HOJA</b>					
3000001	VINIL METROS	13.82	mts.	4.00	55.28
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	16.00	u.	0.01	0.16 C
3000003	TORNILLO PARA ARMAR HOJA 8X1	16.00	u.	0.01	0.16
3000004	RUEDAS	4.00	u.	0.20	0.80
					<b>56.40</b>

INSTALACION					
3000005	TORNILLO INST. CHAZOS PAV.	10.00	u.	0.02	0.20
3000006	TORNILLO INST. MADERA 2X10	4.00	u.	0.02	0.08
3000007	TORNILLO INST. 4X1/2	8.00	u.	0.01	0.08
3000008	SEGURO	2.00	u.	0.80	1.60 C
3000009	TIRADERA	2.00	u.	0.75	1.50
					<b>3.46</b>

Suman: **134.68**

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Entregado a Contabilidad: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



1/2

HOJA DE REQUISICION: 1246

Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES Y ACCESORIOS (VENTANAS)**

CLIENTE: Constructora GUEVAZCO Cia. Ltda. ORDEN DE PRODUCCION # 1246  
 DIRECCION: Jorge Carrera y Jorge Icaza REFERENCIAS 40 ventanas cooredizas 2C  
 COLOR ALUMINIO: Analock  
 VIDRIO: Bronce de 4mm FECHA: 6 de Junio de 2008

CODIGO	DESCRIPCION	Producción		Contabilidad	
		Cantidad		COSTO	total
1000001	CABEZAL MARCO R-511	57.000	mts	2.59	147.63
1000002	BASE MARCO R-513	57.000	mts	2.37	135.09
1000003	PARANTE MARCO R-512	87.200	mts	2.59	225.85
1000004	BASE HOJA R-974	114.320	mts	2.37	270.94
1000005	PARANTE HOJA R-510	171.680	mts	2.26	388.00
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	54.120	m2	8.00	432.96
					<b>1600.46</b>

ACCESORIOS					
COD perfil	DESCRIPCION	Cantidad			total
<b>ENSAMBLAJE MARCO Y HOJA</b>					
3000001	VINIL METROS	290.00	mts.	4.00	1,160.00
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	320.00	u.	0.01	3.20
3000003	TORNILLO PARA ARMAR HOJA 8X1	320.00	u.	0.01	3.20
3000004	RUEDAS	80.00	u.	0.20	16.00
					<b>1182.40</b>

INSTALACION					
3000005	TORNILLO INST. CHAZOS PAV.	200.00	u.	0.02	4.00
3000006	TORNILLO INST. MADERA 2X10	80.00	u.	0.02	1.60
3000007	TORNILLO INST. 4X1/2	160.00	u.	0.01	1.60
3000008	SEGURO	40.00	u.	0.80	32.00
3000009	TIRADERA	40.00	u.	0.75	30.00
					<b>69.20</b>

Suman: **2852.06**

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Entregado a Contabilidad: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



2/2

HOJA DE REQUISICION: 1246

Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES Y ACCESORIOS (PUERTAS)**

**CLIENTE:** Constructora GUEVAZCO Cia. Ltda. **ORDEN DE PRODUCCION #** 1246  
**DIRECCION:** Joree Carrera y Jorge Icaza **REFERENCIAS** 30 puertas de 1C embisagrada  
**COLOR ALUMINIO:** Analock  
**VIDRIO:** Bronce de 4mm **FECHA:** 6 de Junio de 2008

MATERIALES		Producción		Contabilidad	
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO KARDEX	total
1000006	PERFIL R-457	140.54	mts.	3.58	503.13
1000007	TUBO 4X4 R-1365	135.71	mts.	3.19	432.91
1000008	TUBO 7X4 R-1369	44.34	mts.	5.00	221.70
1000009	PANELADO R-957	253.60	m2	2.10	532.56
1000010	JUNQUILLO R-210	93.60	mts.	0.90	83.77
1000011	JUNQUILLO R-211	137.94	mts.	1.39	191.51
2000002	VIDRIO BRONCE DE 6mm	17.60	m2	8.00	140.80
					-
					-
					<b>2,106.39</b>

ACCESORIOS					
COD perfil	DESCRIPCION				
<b>ENSAMBLAJE MARCO</b>					
3000010	Arañas (soporte en perfil 510)	60	u.	2.00	120.00
3000011	Tornillos para sujetar araña: 4 x 1/2	240	u.	0.02	4.80
3000012	Tornillos para armar marco: 10 x 3/4	120	u.	0.02	2.40
3000013	Bisagras (pares)	90	u.	3.50	315.00
3000014	Tornillos para sujetar bisagras: Avellonado 10 x	540	u.	0.01	5.40
					-
					-
					<b>447.60</b>
<b>ENSAMBLAJE HOJA</b>					
3000015	Tensores de hierro (varilla de 1/2)	60	u.	2.50	150.00
3000016	Tuercas de 1/2	120	u.	0.40	48.00
3000017	Arandelas planas de 1/2	120	u.	0.20	24.00
3000018	Arandelas de presión de media	120	u.	0.15	18.00
3000019	Tornillos para sujetar arañas en tubo 7x4: 8 x 1/2	120	u.	0.02	2.40
3000020	Tornillos para sujetar junquillos: 6 x 3/8	420	u.	0.02	8.40
3000021	cerradura de pomo	30	u.	10.00	300.00
3000022	Tornillos para sujetar pestillo de cerradura: avell	60	u.	0.02	1.20
					-
					-
					<b>552.00</b>
					<b>3,105.99</b>

**Recibido por:** \_\_\_\_\_  
**Revisado por:** \_\_\_\_\_  
**Entregado a Contabilidad:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Fecha:** \_\_\_\_\_



HOJA DE REQUISICION: 1247

Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES Y ACCESORIOS (VENTANAS)**

CLIENTE: COSAAR CIA. LTDA      ORDEN DE PRODUCCION # 1247  
 DIRECCION: Fernando de Magallanes y Felipe II      REFERENCIAS 96 ventanas cooredizas 2C  
 COLOR ALUMINIO: Analock  
 VIDRIO: Bronce de 4mm      FECHA: 13 de Junio de 2008

MATERIALES		Producción		Contabilidad	
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO	total
1000001	CABEZAL MARCO R-511	131.200	mts	2.59	339.81
1000002	BASE MARCO R-513	131.200	mts	2.37	310.94
1000003	PARANTE MARCO R-512	200.320	mts	2.59	518.83
1000004	BASE HOJA R-974	263.168	mts	2.37	623.71
1000005	PARANTE HOJA R-510	394.112	mts	2.26	890.69
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	118.699	m2	8.00	949.59
					<b>3633.58</b>

ACCESORIOS					
COD perfil	DESCRIPCION	Cantidad			total
<b>ENSAMBLAJE MARCO Y HOJA</b>					
3000001	VINIL METROS	666.88	mts.	4.00	2,667.52
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	768.00	u.	0.01	7.68
3000003	TORNILLO PARA ARMAR HOJA 8X1	768.00	u.	0.01	7.68
3000004	RUEDAS	192.00	u.	0.20	38.40
					<b>2721.28</b>

INSTALACION					
3000005	TORNILLO INST.CHAZOS PAV.	480.00	u.	0.02	9.60
3000006	TORNILLO INST.MADERA 2X10	192.00	u.	0.02	3.84
3000007	TORNILLO INST. 4X1/2	384.00	u.	0.01	3.84
3000008	SEGURO	96.00	u.	0.80	76.80
3000009	TIRADERA	96.00	u.	0.75	72.00
					<b>166.08</b>

Suman: **6520.94**

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Entregado a Contabilidad: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_





Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES Y ACCESORIOS (VENTANAS)**

**CLIENTE:** DR. JOSE UGALDE **ORDEN DE PRODUCCION #** 1248  
**DIRECCION:** Don Bosco y Francisco de Orellana **REFERENCIAS** 4 ventanas cooredizas 2C  
**COLOR ALUMINIO:** Analock  
**VIDRIO:** Bronce de 4mm **FECHA:** 25 de Junio de 2008

MATERIALES		<i>Producción</i>		<i>Contabilidad</i>	
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO	total
1000001	CABEZAL MARCO R-511	5.200	mts	2.59	13.47
1000002	BASE MARCO R-513	5.200	mts	2.37	12.32
1000003	PARANTE MARCO R-512	8.280	mts	2.59	21.45
1000004	BASE HOJA R-974	10.432	mts	2.37	24.72
1000005	PARANTE HOJA R-510	16.288	mts	2.26	36.81
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	4.639	m2	8.00	37.11
					<b>145.88</b>

ACCESORIOS					
COD perfil	DESCRIPCION	Cantidad			total
<b>ENSAMBLAJE MARCO Y HOJA</b>					
3000001	VINIL METROS	27.12	mts.	4.00	108.48
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	32.00	u.	0.01	0.32
3000003	TORNILLO PARA ARMAR HOJA 8X1	32.00	u.	0.01	0.32
3000004	RUEDAS	8.00	u.	0.20	1.60
					<b>110.72</b>

INSTALACION					
3000005	TORNILLO INST.CHAZOS PAV.	20.00	u.	0.02	0.40
3000006	TORNILLO INST.MADERA 2X10	8.00	u.	0.02	0.16
3000007	TORNILLO INST. 4X1/2	16.00	u.	0.01	0.16
3000008	SEGURO	4.00	u.	0.80	3.20
3000009	TIRADERA	4.00	u.	0.75	3.00
					<b>6.92</b>

**Suman:** **263.52**

**Recibido por:** \_\_\_\_\_  
**Revisado por:** \_\_\_\_\_  
**Entregado a Contabilidad:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Fecha:** \_\_\_\_\_



Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES Y ACCESORIOS (PUERTAS)**

**CLIENTE:** DR. JOSE UGALDE **ORDEN DE PRODUCCION #** 1248  
**DIRECCION:** Don Bosco y Francisco de Orellana **REFERENCIAS** 2 puertas de 1C embisagrada  
**COLOR ALUMINIO:** AnaLock  
**VIDRIO:** Bronce de 4mm **FECHA:** 25 de Junio de 2008

MATERIALES		Producción		Contabilidad	
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO KARDEX	total
1000006	PERFIL R-457	8.996	mts.	3.58	32.21
1000007	TUBO 4X4 R-1365	8.674	mts.	3.19	27.67
1000008	TUBO 7X4 R-1369	2.876	mts.	5.00	14.38
1000009	PANELADO R-957	14.760	m2	2.10	31.00
1000010	JUNQUILLO R-210	6.040	mts.	0.90	5.41
1000011	JUNQUILLO R-211	8.916	mts.	1.39	12.38
					-
2000002	VIDRIO BRONCE DE 6mm	1.099	m2	8.00	8.79
					-
					<b>131.82</b>

ACCESORIOS					
COD perfil	DESCRIPCION				
<b>ENSAMBLAJE MARCO</b>					
					-
3000010	Arañas (soporte en perfil 510)	4	u.	2.00	8.00
3000011	Tornillos para sujetar araña: 4 x 1/2	16	u.	0.02	0.32
3000012	Tornillos para armar marco: 10 x 3/4	8	u.	0.02	0.16
3000013	Bisagras (pares)	6	u.	3.50	21.00
3000014	Tornillos para sujetar bisagras: Avellonado 10 x	36	u.	0.01	0.36
					-
					<b>29.84</b>
<b>ENSAMBLAJE HOJA</b>					
3000015	Tensores de hierro (varilla de 1/2)	4	u.	2.50	10.00
3000016	Tuercas de 1/2	8	u.	0.40	3.20
3000017	Arandelas planas de 1/2	8	u.	0.20	1.60
3000018	Arandelas de presión de media	8	u.	0.15	1.20
3000019	Tornillos para sujetar arañas en tubo 7x4: 8 x 1/2	8	u.	0.02	0.16
3000020	Tornillos para sujetar junquillos: 6 x 3/8	28	u.	0.02	0.56
3000021	cerradura de pomo	2	u.	10.00	20.00
3000022	Tornillos para sujetar pestillo de cerradura: avell.	4	u.	0.02	0.08
					<b>36.80</b>
					<b>198.46</b>

**Recibido por:** \_\_\_\_\_  
**Revisado por:** \_\_\_\_\_  
**Entregado a Contabilidad:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Fecha:** \_\_\_\_\_







**Orden de Compra No. 1247**

**Pedido:** Lunes, 16 de Junio de 2008

**OP No.** 1247

**A Entregar:** Lunes, 16 de Junio de 2008

**O. REQ. No.** 1247

CODIGO	DESCRIPCION	PROVEEDOR	Cantidad Requerid a	Cantidad a Comprar	Precio de Compra	TOTAL FACTURA	COSTO OP.
1000001	CABEZAL MARCO R-511	INCOA	131.20	180.00	2.59	466.20	339.81
1000002	BASE MARCO R-513	INCOA	131.20	120.00	2.37	284.40	310.94
1000003	PARANTE MARCO R-512	INCOA	200.32	210.00	2.59	543.90	518.83
1000004	BASE HOJA R-974	INCOA	263.17	282.00	2.37	668.34	623.71
1000005	PARANTE HOJA R-510	INCOA	394.11	407.00	2.26	919.82	890.69
1000006	PERFIL R-457	INCOA	227.51	204.00	3.58	730.32	814.49
1000007	TUBO 4X4 R-1365	INCOA	219.78	204.00	3.19	650.76	701.10
1000008	TUBO 7X4 R-1369	INCOA	71.11	36.00	5.00	180.00	355.55
1000009	PANELADO R-957	INCOA	428.96	420.00	2.10	882.00	900.82
1000010	JUNQUILLO R-210	INCOA	147.68	144.00	0.90	129.60	132.91
1000011	JUNQUILLO R-211	INCOA	218.79	228.00	1.39	316.92	304.12
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	ALVISA	118.70	120.00	8.00	960.00	949.60
3000001	VINIL METROS	EL CONSTRUCTOR	666.88	640.00	4.00	2,560.00	2,667.52
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	EL CONSTRUCTOR	768.00	300.00	0.01	3.00	7.68
3000004	RUEDAS	EL CONSTRUCTOR	192.00	156.00	0.20	31.20	38.40
3000008	SEGURO	EL CONSTRUCTOR	96.00	44.00	0.80	35.20	76.80
3000009	TIRADERA	EL CONSTRUCTOR	96.00	22.00	0.75	16.50	72.00
3000010	Arañas (soporte en perfil 510)	EL CONSTRUCTOR	96.00	60.00	2.00	120.00	192.00
3000013	Bisagras (pares)	EL CONSTRUCTOR	144.00	150.00	3.50	525.00	504.00
3000017	Arandelas planas de 1/2	EL CONSTRUCTOR	192.00	500.00	0.20	100.00	38.40
3000018	Arandelas de presión de media	EL CONSTRUCTOR	192.00	500.00	0.15	75.00	28.80
3000021	cerradura de pomo	EL CONSTRUCTOR	48.00	60.00	10.00	600.00	600.00
						-	-
						-	-
	<b>SUMAN</b>					<b>10,798.16</b>	<b>11,068.16</b>

**Requerido por:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_

**Aprobado por:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_

#### 4.7.5. Elaboración de la Hoja de Recepción de Materiales y Accesorios en el Departamento de Producción.



HOJA DE RECEPCION: 1245 - B

Infraestructuras para su casa...

#### HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESORIOS (VENTANAS)

CLIENTE: SRA. MERCEDES SERRANO ORDEN DE PRODUCCION # 1245  
 DIRECCION: Eloy Alfaro y Juan Leon Mera REFERENCIAS 2 ventanas cooredizas 2C  
 COLOR ALUMINIO: Analock  
 VIDRIO: Bronce de 4mm FECHA: 2 de Junio de 2008

MATERIALES		Producción		Contabilidad		
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		Costo Kardex	total	OBSERVACION
1000001	CABEZAL MARCO R-511	2.650	mts	2.5900	6.86	RECIBIDO
1000002	BASE MARCO R-513	2.650	mts	2.3700	6.28	RECIBIDO
1000003	PARANTE MARCO R-512	4.220	mts	2.5900	10.93	RECIBIDO
1000004	BASE HOJA R-974	5.320	mts	2.3700	12.61	RECIBIDO
1000005	PARANTE HOJA R-510	8.310	mts	2.2600	18.78	RECIBIDO
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	2.420	m2	8.0000	19.36	RECIBIDO
					<b>74.82</b>	

ACCESORIOS						
COD perfil	DESCRIPCION	Cantidad			total	
<b>ENSAMBLAJE MARCO Y HOJA</b>						
3000001	VINIL METROS	13.82	mts.	4.00	55.28	RECIBIDO
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	16.00	u.	0.01	0.16	RECIBIDO
3000003	TORNILLO PARA ARMAR HOJA 8X1	16.00	u.	0.01	0.16	RECIBIDO
3000004	RUEDAS	4.00	u.	0.20	0.80	RECIBIDO
					<b>56.40</b>	

INSTALACION						
3000005	TORNILLO INST. CHAZOS PAV.	10.00	u.	0.02	0.20	RECIBIDO
3000006	TORNILLO INST. MADERA 2X10	4.00	u.	0.02	0.08	RECIBIDO
3000007	TORNILLO INST. 4X1/2	8.00	u.	0.01	0.08	RECIBIDO
3000008	SEGURO	2.00	u.	0.80	1.60	RECIBIDO
3000009	TIRADERA	2.00	u.	0.75	1.50	RECIBIDO
					<b>3.46</b>	

Suman: **134.68**

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Entregado a Contabilidad: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



HOJA DE RECEPCION: 1246

Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESORIOS (VENTANAS)**

CLIENTE: Constructora GUEVAZCO Cia. Ltda      ORDEN DE PRODUCCION # 1246  
 DIRECCION: Jorge Carrera y Jorge Icaza      REFERENCIAS 40 ventanas cooredizas 2C  
 COLOR ALUMINIO: AnaLock  
 VIDRIO: Bronce de 4mm      FECHA: 6 de Junio de 2008

MATERIALES		Producción		Contabilidad		OBSERVACION
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO	total	
1000001	CABEZAL MARCO R-511	57.000	mts.	2.59	147.63	RECIBIDO
1000002	BASE MARCO R-513	57.000	mts.	2.37	135.09	RECIBIDO
1000003	PARANTE MARCO R-512	87.200	mts.	2.59	225.85	RECIBIDO
1000004	BASE HOJA R-974	114.320	mts.	2.37	270.94	RECIBIDO
1000005	PARANTE HOJA R-510	171.680	mts.	2.26	388.00	RECIBIDO
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	54.120	m2	8.00	432.96	RECIBIDO
					<b>1600.46</b>	

ACCESORIOS						OBSERVACION
COD perfil	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO	total	
<b>ENSAMBLAJE MARCO Y HOJA</b>						
3000001	VINIL METROS	290.00	mts.	4.00	1.160.00	RECIBIDO
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	320.00	u.	0.01	3.20	RECIBIDO
3000003	TORNILLO PARA ARMAR HOJA 8X1	320.00	u.	0.01	3.20	RECIBIDO
3000004	RUEDAS	80.00	u.	0.20	16.00	RECIBIDO
					<b>1182.40</b>	

INSTALACION						OBSERVACION
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO	total	
3000005	TORNILLO INST. CHAZOS PAV.	200.00	u.	0.02	4.00	RECIBIDO
3000006	TORNILLO INST. MADERA 2X10	80.00	u.	0.02	1.60	RECIBIDO
3000007	TORNILLO INST. 4X1/2	160.00	u.	0.01	1.60	RECIBIDO
3000008	SEGURO	40.00	u.	0.80	32.00	RECIBIDO
3000009	TIRADERA	40.00	u.	0.75	30.00	RECIBIDO
					<b>69.20</b>	

Suman: **2852.06**

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Entregado a Contabilidad: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



2/2

HOJA DE RECEPCION: 1246

Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESORIOS (PUERTAS)**

CLIENTE: Constructora GUEVAZCO Cia. Ltda. ORDEN DE PRODUCCION # 1246  
 DIRECCION Jorge Carrera y Jorge Icaza REFERENCIAS 30 puertas de 1C embisagrada  
 COLOR ALUMINIO: Anaolock  
 VIDRIO: Bronce de 4mm FECHA: 6 de Junio de 2008

MATERIALES		Producción		Contabilidad		
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO KARDEX	Total	OBSERVACION
1000006	PERFIL R-457	140.540	mts.	3.58	503.13	RECIBIDO
1000007	TUBO 4X4 R-1365	135.710	mts.	3.19	432.91	RECIBIDO
1000008	TUBO 7X4 R-1369	44.340	mts.	5.00	221.70	RECIBIDO
1000009	PANELADO R-957	253.600	m2	2.10	532.56	RECIBIDO
1000010	JUNQUILLO R-210	93.600	mts.	0.90	83.77	RECIBIDO
1000011	JUNQUILLO R-211	137.940	mts.	1.39	191.51	RECIBIDO
2000002	VIDRIO BRONCE DE 6mm	17.600	m2	8.00	140.80	RECIBIDO
					<b>2,106.39</b>	
<b>ACCESORIOS</b>						
<b>COD perfil</b>	<b>DESCRIPCION</b>					
<b>ENSAMBLAJE MARCO</b>						
3000010	Arañas (soporte en perfil 510)	60	u.	2.00	120.00	RECIBIDO
3000011	Tornillos para sujetar araña: 4 x 1/2	240	u.	0.02	4.80	RECIBIDO
3000012	Tornillos para armar marco: 10 x 3/4	120	u.	0.02	2.40	RECIBIDO
3000013	Bisagras (pares)	90	u.	3.50	315.00	RECIBIDO
3000014	Tornillos para sujetar bisagras: Avellonado 10 x	540	u.	0.01	5.40	RECIBIDO
					<b>447.60</b>	
<b>ENSAMBLAJE HOJA</b>						
3000015	Tensores de hierro (varilla de 1/2)	60	u.	2.50	150.00	RECIBIDO
3000016	Tuercas de 1/2	120	u.	0.40	48.00	RECIBIDO
3000017	Arandelas planas de 1/2	120	u.	0.20	24.00	RECIBIDO
3000018	Arandelas de presión de media	120	u.	0.15	18.00	RECIBIDO
3000019	Tornillos para sujetar arañas en tubo 7x4: 8 x 1/2	120	u.	0.02	2.40	RECIBIDO
3000020	Tornillos para sujetas junquillos: 6 x 3/8	420	u.	0.02	8.40	RECIBIDO
3000021	cerradura de pomo	30	u.	10.00	300.00	RECIBIDO
3000022	Tornillos para sujetar pestillo de cerradura: avell	60	u.	0.02	1.20	RECIBIDO
					<b>552.00</b>	
					<b>3,105.99</b>	

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Entregado a Contabilidad: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



1/2

**HOJA DE RECEPCION** 1247

Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESORIOS (VENTANAS)**

**CLIENTE:** COSAAR CIA. LTDA **ORDEN DE PRODUCCION #** 1247  
**DIRECCION:** Fernando de Magallanes y Felipe II **REFERENCIAS** 96 ventanas cooredizas 2C  
**COLOR ALUMINIO:** Analock  
**VIDRIO:** Bronce de 4mm **FECHA:** 13 de Junio de 2008

MATERIALES		Producción		Contabilidad		
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad		COSTO	total	
1000001	CABEZAL MARCO R-511	131.200	mts	2,59	339,81	RECIBIDO
1000002	BASE MARCO R-513	131.200	mts	2,37	310,94	RECIBIDO
1000003	PARANTE MARCO R-512	200.320	mts	2,59	518,83	RECIBIDO
1000004	BASE HOJA R-974	263.170	mts	2,37	623,71	RECIBIDO
1000005	PARANTE HOJA R-510	394.110	mts	2,26	890,69	RECIBIDO
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	118.700	m2	8,00	949,60	RECIBIDO
					<b>3633,58</b>	

ACCESORIOS						
COD perfil	DESCRIPCION	Cantidad			total	
<b>ENSAMBLAJE MARCO Y HOJA</b>						
3000001	VINIL METROS	666,88	mts.	4,00	2.667,52	RECIBIDO
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	768,00	u.	0,01	7,68	RECIBIDO
3000003	TORNILLO PARA ARMAR HOJA 8X1	768,00	u.	0,01	7,68	RECIBIDO
3000004	RUEDAS	192,00	u.	0,20	38,40	RECIBIDO
					<b>2721,28</b>	

INSTALACION						
3000005	TORNILLO INST.CHAZOS PAV.	480,00	u.	0,02	9,60	RECIBIDO
3000006	TORNILLO INST.MADERA 2X10	192,00	u.	0,02	3,84	RECIBIDO
3000007	TORNILLO INST. 4X1/2	384,00	u.	0,01	3,84	RECIBIDO
3000008	SEGURO	96,00	u.	0,80	76,80	RECIBIDO
3000009	TIRADERA	96,00	u.	0,75	72,00	RECIBIDO
					<b>166,08</b>	

**Suman:** **6520,94**

**Recibido por:** \_\_\_\_\_  
**Revisado por:** \_\_\_\_\_  
**Entregado a Contabilidad:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Fecha:** \_\_\_\_\_



2/2

HOJA DE RECEPCION: 1247

Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESORIOS (PUERTAS)**

CLIENTE: COSAAR CIA LTDA ORDEN DE PRODUCCION # 1247  
 DIRECCION: Fernando de Magallanes y Felipe II REFERENCIAS 48 puertas de 1C embisagrada  
 COLOR ALUMINIO: Analock  
 VIDRIO: Bronce de 4mm FECHA: 13 de Junio de 2008.

MATERIALES		Producción		Contabilidad		
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UND	COSTO KARDEX	TOTAL	OBSERVACION
1000006	PERFIL R-457	227.510	mts.	3.58	814.49	RECIBIDO
1000007	TUBO 4X4 R-1365	219.780	mts.	3.19	701.10	RECIBIDO
1000008	TUBO 7X4 R-1369	71.110	mts.	5.00	355.55	RECIBIDO
1000009	PANELADO R-957	428.960	m2	2.10	900.82	RECIBIDO
1000010	JUNOUILLO R-210	147.680	mts.	0.90	132.17	RECIBIDO
1000011	JUNOUILLO R-211	218.790	mts.	1.39	303.75	RECIBIDO
					-	
2000002	VIDRIO BRONCE DE 6mm	27.390	m2	8.00	219.12	RECIBIDO
					-	
					3.427.00	

ACCESORIOS						
COD perfil	DESCRIPCION					
<b>ENSAMBLAJE MARCO</b>						
					-	
3000010	Arañas (soporte en perfil 510)	96	u.	2.00	192.00	RECIBIDO
3000011	Tornillos para sujetar araña: 4 x 1/2	384	u.	0.02	7.68	RECIBIDO
3000012	Tornillos para armar marco: 10 x 3/4	192	u.	0.02	3.84	RECIBIDO
3000013	Bisagras (nares)	144	u.	3.50	504.00	RECIBIDO
3000014	Tornillos para sujetar bisagras: Avellonado 10 x	864	u.	0.01	8.64	RECIBIDO
					716.16	
<b>ENSAMBLAJE HOJA</b>						
3000015	Tensores de hierro (varilla de 1/2)	96	u.	2.50	240.00	RECIBIDO
3000016	Tuercas de 1/2	192	u.	0.40	76.80	RECIBIDO
3000017	Arandelas planas de 1/2	192	u.	0.20	38.40	RECIBIDO
3000018	Arandelas de presión de media	192	u.	0.15	28.80	RECIBIDO
3000019	Tornillos para sujetar arañas en tubo 7x4: 8 x 1/2	192	u.	0.02	3.84	RECIBIDO
3000020	Tornillos para sujetar junquillos: 6 x 3/8	672	u.	0.02	13.44	RECIBIDO
3000021	Cerradura de pomo	48	u.	10.00	480.00	RECIBIDO
3000022	Tornillos para sujetar pestillo de cerradura: avell	96	u.	0.02	1.92	RECIBIDO
					883.20	
					5,026.36	

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Entregado a Contabilidad: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



1/2

HOJA DE REQUISICION: 1248

Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES Y ACCESORIOS (VENTANAS)**

**CLIENTE:** DR. JOSE UGALDE **ORDEN DE PRODUCCION #** 1248  
**DIRECCION:** Don Bosco v Francisco de Orellana **REFERENCIAS** 4 ventanas cooredizas 2C  
**COLOR ALUMINIO:** Analock  
**VIDRIO:** Bronce de 4mm **FECHA:** 25 de Junio de 2008

CODIGO	DESCRIPCION	Producción		Contabilidad		OBSERVACION
		CANTIDAD	UND	COSTO	TOTAL	
1000001	CABEZAL MARCO R-511	5.200	mts	2.59	13.47	RECIBIDO
1000002	BASE MARCO R-513	5.200	mts	2.37	12.32	RECIBIDO
1000003	PARANTE MARCO R-512	8.280	mts	2.59	21.45	RECIBIDO
1000004	BASE HOJA R-974	10.430	mts	2.37	24.72	RECIBIDO
1000005	PARANTE HOJA R-510	16.290	mts	2.26	36.82	RECIBIDO
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	4.640	m2	8.00	37.12	RECIBIDO
					<b>145.89</b>	

**ACCESORIOS**

COD perfil	DESCRIPCION	Cantidad			total	
<b>ENSAMBLAJE MARCO Y HOJA</b>						
3000001	VINIL METROS	27.12	mts.	4.00	108.48	RECIBIDO
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	32.00	u.	0.01	0.32	RECIBIDO
3000003	TORNILLO PARA ARMAR HOJA 8X1	32.00	u.	0.01	0.32	RECIBIDO
3000004	RUEDAS	8.00	u.	0.20	1.60	RECIBIDO
					<b>110.72</b>	

**INSTALACION**

3000005	TORNILLO INST. CHAZOS PAV.	20.00	u.	0.02	0.40	RECIBIDO
3000006	TORNILLO INST. MADERA 2X10	8.00	u.	0.02	0.16	RECIBIDO
3000007	TORNILLO INST. 4X1/2	16.00	u.	0.01	0.16	RECIBIDO
3000008	SEGURO	4.00	u.	0.80	3.20	RECIBIDO
3000009	TIRADERA	4.00	u.	0.75	3.00	RECIBIDO
					<b>6.92</b>	

Suman: **263.53**

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Entregado a Contabilidad: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



Infraestructuras para su casa...

**HOJA DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES Y ACCESORIOS (PUERTAS)**

CLIENTE: DR. JOSE UGALDE ORDEN DE PRODUCCION # 1248  
 DIRECCION: Don Bosco y Francisco de Orellana REFERENCIAS 2 puertas de 1C embisagrada  
 COLOR ALUMINIO: Anaolock  
 VIDRIO: Bronce de 4mm FECHA: 25 de Junio de 2008.

MATERIALES		Producción		Contabilidad		OBSERVACION
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UND	COSTO KARDEX	TOTAL	
1000006	PERFIL R-457	9.000	mts	3.58	32.22	RECIBIDO
1000007	TUBO 4X4 R-1365	8.680	mts.	3.19	27.69	RECIBIDO
1000008	TUBO 7X4 R-1369	2.880	mts.	5.00	14.40	RECIBIDO
1000009	PANELADO R-957	14.760	m2	2.10	31.00	RECIBIDO
1000010	JUNQUILLO R-210	6.040	mts.	0.90	5.44	RECIBIDO
1000011	JUNQUILLO R-211	8.920	mts.	1.39	12.40	RECIBIDO
2000002	VIDRIO BRONCE DE 6mm	1.100	m2	8.00	8.80	RECIBIDO
					<b>131.94</b>	

ACCESORIOS						OBSERVACION
COD perfil	DESCRIPCION					
<b>ENSAMBLAJE MARCO</b>						
3000010	Arañas (sonorte en perfil 510)	4	u.	2.00	8.00	RECIBIDO
3000011	Tornillos para sujetar araña: 4 x 1/2	16	u.	0.02	0.32	RECIBIDO
3000012	Tornillos para armar marco: 10 x 3/4	8	u.	0.02	0.16	RECIBIDO
3000013	Bisagras (pares)	6	u.	3.50	21.00	RECIBIDO
3000014	Tornillos para sujetar bisagras: Avellonado 10 x	36	u.	0.01	0.36	RECIBIDO
					<b>29.84</b>	
<b>ENSAMBLAJE HOJA</b>						
3000015	Tensores de hierro (varilla de 1/2)	4	u.	2.50	10.00	RECIBIDO
3000016	Tuercas de 1/2	8	u.	0.40	3.20	RECIBIDO
3000017	Arandelas planas de 1/2	8	u.	0.20	1.60	RECIBIDO
3000018	Arandelas de presión de media	8	u.	0.15	1.20	RECIBIDO
3000019	Tornillos para sujetar arañas en tubo 7x4: 8 x 1/2	8	u.	0.02	0.16	RECIBIDO
3000020	Tornillos para sujetar junquillos: 6 x 3/8	28	u.	0.02	0.56	RECIBIDO
3000021	Cerradura de nomo	2	u.	10.00	20.00	RECIBIDO
3000022	Tornillos para sujetar pestillo de cerradura: avell	4	u.	0.02	0.08	RECIBIDO
					<b>36.80</b>	
					<b>198.58</b>	

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: \_\_\_\_\_  
 Entregado a Contabilidad: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_  
 Fecha: \_\_\_\_\_



**4.7.7. Elaboración del informe diario individual de tareas realizadas por el personal de producción.**

 Infraestructuras para su casa...			
<b>INFORME DIARIO DE ACTIVIDADES</b>			
<b>NOMBRE TRABAJADOR:</b>		Garcia Walter	
<b>FECHA:</b>		Martes, 03 de Junio de 2008	
<b>OP #</b>	<b>HORA EMPIEZA</b>	<b>HORA TERMINA</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
00001	8:00	9:30	CORTE PIEZAS
TI	9:30	11:30	NO HUBO LUZ ELECTRICA
0002	11:30	12:30	CORTE PIEZAS
0003	14:30	18:00	CORTE PIEZAS

**4.7.8. Elaboración Tarjeta de Tiempo Diaria por Orden de Producción.**

 Infraestructuras para su casa...						
<b>Tarjeta de Tiempo por Orden de Producción</b>						
<b>Nombre Obrero:</b>		Garcia Walter			<b>CÓDIGO:</b>	<b>1-001</b>
<b>FECHA:</b>		3 de junio de 2008				
<b>OP N° (T.I. - TNP)</b>	<b>Actividad</b>	<b>Costo Hora</b>	<b>H. Empieza</b>	<b>H. Termina</b>	<b>Tiempo Empleado</b>	<b>Costo Total</b>
00001	CORTE PIEZAS	2.15	8:00	9:30	1:30	3.22
TI	NO HUBO LUZ ELECTRICA	2.15	9:30	11:30	2:00	4.30
0002	CORTE PIEZAS	2.15	11:30	12:30	1:00	2.15
0003	CORTE PIEZAS	2.15	14:30	18:00	3:30	7.52
<b>Total</b>					<b>8:00</b>	<b>17.19</b>

**4.7.9. Elaboración de la Planilla de Trabajo.**

PLANILLA RESUMEN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DURANTE JUNIO 2008								
CODIGO	NOMBRE	OP. # 1245	OP. # 1246	OP. # 1247	OP. # 1248	TRABAJO NO PRODUCTIVO	TOTAL HORAS	OBSERVACION
1-001	GARCIA WALTER	11.00	54.00	82.00	3.00	22.00	172.00	Falto medio dia injustificadamente
1-002	ILLESCAS CARLOS	24.00	24.00	106.00	5.40	16.60	176.00	
1-003	LOJA ALBERTO	24.40	56.00	44.00	24.00	27.60	176.00	
1-004	VALLEJO LUIS	35.00	50.00	62.00	2.00	19.00	168.00	Falto un dia injustificadamente
2-001	LOJA MANUEL	8.00	24.00	124.00	4.00	8.00	168.00	Falto un dia injustificadamente
2-002	NIVICELA WILSON	22.00	32.00	110.00	4.00	8.00	176.00	
2-003	ROBLES RONY	40.00	56.00	56.00	-	24.00	176.00	
2-004	ROCANO MIGUEL	22.00	44.00	78.00	10.00	22.00	176.00	
3-001	AREVALO JORGE	-	44.00	100.00	-	16.00	160.00	Falto 2 dias por enfermedad
3-002	GUANGA MIGUEL	39.40	42.00	56.00	8.00	30.60	176.00	
	<b>TOTAL HORAS</b>	<b>225.80</b>	<b>426.00</b>	<b>818.00</b>	<b>60.40</b>	<b>193.80</b>	<b>1,724.00</b>	

**4.7.10. Aplicación de la base de distribución de los gastos indirectos de fabricación.**

$$Tp = \frac{3472.64}{1631.67} = \mathbf{2.1283} \text{ por c/ht}$$

Orden de Producción	Cliente	No. h/t	G.F.Aplicados
OP 1245	Mercedes Serrano	225.80	480.57
OP 1246	GUEVAZCO C. Ltda.	426.00	906.65
OP 1247	COSAAR C. Ltda.	818.00	1,740.93
OP 1248	Jorge Ugalde	60.40	128.55
<b>Suman</b>		<b>1,530.20</b>	<b>3,256.69</b>

#### 4.7.11. Elaboración de la Hoja de Costos.



Infraestructuras para su casa...

### HOJA DE COSTOS: 1245

**CLIENTE:** SRA. MERCEDES SERRANO      **Fecha Ini:** 25 de Mayo de 2008  
**DIRECCION:** Elov Alfaro v Juan Leon Mera      **Fecha Fin:** 5 de Junio de 2008  
**RESUMEN OBRA:** 4 puertas v 2 ventanas corred      **OP #:** 1245

<b>Materiales Directos</b>	<b>PUERTAS</b>	<b>VENTANAS</b>	<b>TOTAL</b>
Aluminio	355.00	55.46	410.46
Vidrio	177.50	19.36	196.86
Accesorios	177.50	59.86	237.36
Hierro			
<b>Total Materia Prima</b>	<b>710.00</b>	<b>134.68</b>	<b>844.68</b>
<b>Mano de obra</b>	430.00	461.66	891.66
<b>= COSTO PRIMO</b>	<b>1,140.00</b>	<b>596.35</b>	<b>1,736.35</b>
<b>Gastos de Fabricación</b>	71.00	480.57	551.57
<b>Total Costo de Producción</b>	<b>1,211.00</b>	<b>1,076.91</b>	<b>2,287.91</b>

<b>Resumen:</b>	
MATERIA PRIMA:	844.68
MANO DE OBRA:	891.66
GASTOS IND. FABRICACION:	551.57
<b>Total:</b>	<b>2,287.91</b>



## HOJA DE COSTOS: 1246

Infraestructuras para su casa...

**CLIENTE:** Constructora GUEVAZCO Cia. Ltda.  
**DIRECCION:** Jorge Carrera y Jorge Icaza  
**RESUMEN OBRA:** 40 VENTANAS Y 30 PUERTAS

**Fecha Inic:** 5 de Junio de 2008  
**Fecha Fin:** \_\_\_\_\_  
**OP #:** 1246

	PUERTAS	VENTANAS	Total
<b>Materiales Directos</b>			
Aluminio	1,965.59	1,167.50	3,133.09
Vidrio	140.80	432.96	573.76
Accesorios	999.60	1,251.60	2,251.20
Hierro	-	-	-
Otros	-	-	-
<b>Total Materia Prima</b>	<b>3,105.99</b>	<b>2,852.06</b>	<b>5,958.05</b>
<b>Mano de obra</b>	<b>605.92</b>	<b>259.68</b>	<b>865.59</b>
<b>= COSTO PRIMO</b>	<b>3,711.90</b>	<b>3,111.74</b>	<b>6,823.64</b>
<b>Gastos de Fabricación APLICADOS</b>	<b>634.65</b>	<b>271.99</b>	<b>906.65</b>
<b>TOTAL COSTO DE PRODUCCION</b>	<b>4,346.55</b>	<b>3,383.74</b>	<b>7,730.29</b>

**Resumen:**

MATERIA PRIMA:	5958.05
MANO DE OBRA:	865.59
GASTOS IND. FABRICACION:	906.65
<b>Costo de Produccion</b>	<b>7730.29</b>



## HOJA DE COSTOS: 1247

Infraestructuras para su casa...

**CLIENTE:** COSAAR CIA. LTDA  
**DIRECCION:** Fernando de Magallanes y Felipe II  
**RESUMEN OBRA:** 96 VENTANAS Y 48 PUERTAS

**Fecha Inic:** 13 de Junio de 2008  
**Fecha Fin:** \_\_\_\_\_  
**OP #:** 1247

	PUERTAS	VENTANAS	Total
<b>Materiales Directos</b>			
Aluminio	3,207.88	2,683.98	5,891.86
Vidrio	219.12	949.60	1,168.72
Accesorios	1,599.36	2,887.36	4,486.72
Hierro			0.00
Otros			0.00
<b>Total Materia Prima</b>	<b>5,026.36</b>	<b>6,520.94</b>	<b>11,547.30</b>
<b>Mano de obra</b>	<b>983.83</b>	<b>655.89</b>	<b>1,639.71</b>
<b>= COSTO PRIMO</b>	<b>6,010.19</b>	<b>7,176.83</b>	<b>13,187.01</b>
<b>Gastos de Fabricación APLICADOS</b>	<b>1,044.56</b>	<b>696.37</b>	<b>1,740.93</b>
<b>TOTAL COSTO DE PRODUCCION</b>	<b>7,054.74</b>	<b>7,873.20</b>	<b>14,927.95</b>

### Resumen:

MATERIA PRIMA:	11,547.30
MANO DE OBRA:	1,639.71
GASTOS IND. FABRICACION:	1,740.93
<b>Costo de Produccion</b>	<b>14,927.95</b>



## HOJA DE COSTOS: 1248

Infraestructuras para su casa...

**CLIENTE:** DR. JOSE UGALDE  
**DIRECCION:** Don Bosco y Francisco de Orellana  
**RESUMEN OBRA:** 4 VENTANAS Y 2 PUERTAS

**Fecha Inic:** 25 de Junio de 2008  
**Fecha Fin:** \_\_\_\_\_  
**OP #:** 1248

	PUERTAS	VENTANAS		Total
<b>Materiales Directos</b>				
Aluminio	123.14	108.77		231.91
Vidrio	8.80	37.12		45.92
Accesorios	66.64	117.64		184.28
Hierro				0.00
Otros				0.00
<b>Total Materia Prima</b>	<b>198.58</b>	<b>263.53</b>		<b>462.11</b>
<b>Mano de obra</b>	<b>89.50</b>	<b>38.36</b>		<b>127.85</b>
<b>= COSTO PRIMO</b>	<b>288.08</b>	<b>301.89</b>		<b>589.96</b>
<b>Gastos de Fabricación APLICADOS</b>	<b>89.98</b>	<b>38.56</b>		<b>128.55</b>
<b>TOTAL COSTO DE PRODUCCION</b>	<b>378.06</b>	<b>340.45</b>		<b>718.51</b>

### Resumen:

MATERIA PRIMA:	462.11
MANO DE OBRA:	127.85
GASTOS IND. FABRICACION:	128.55
<b>Costo de Produccion</b>	<b>718.51</b>

## 4.8.12. Jornalización en el Diario General.

### 4.8.12.1 Balance de Situación Inicial

**ICASA CIA. LTDA.**  
RUC 0190331741001  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 1º JUNIO DE 2008**  
**ACTIVO**

<b>CORRIENTE</b>			<b>21,071.98</b>
<b>DISPONIBLE</b>			
Caja	625.00		4,277.50
Bancos	<u>3,652.50</u>		
<b>EXIGIBLE</b>			9,281.91
Clientes	8,351.60		
JUAN ELJURI	2,680.80		
GERARDO ORTIZ	2,560.80		
BANCO PICHINCHA	<u>3,110.00</u>		
IVA crédito Tributario	<u>930.31</u>		
<b>REALIZABLE</b>			6,662.57
Prod.en proceso - materiales	710.00		
Prod.en proceso - mano de obra	430.00		
Prod.en proceso - costos indirectos	71.00		
Inventario de Aluminio	2,089.99		
Inventario de Vidrio	1,312.88		
Inventario de Accesorios	<u>2,048.70</u>		
<b>GASTOS ANTICIPADOS</b>			850.00
Arrendos pagados por anticipado	800.00		
Servicio de Seguridad Prepagado	<u>50.00</u>		
<b>ACTIVO FIJO</b>			28,928.49
<b>Muebles y Enseres</b>			1,380.62
Muebles y Enseres de Administracion	1,794.30		
(Dep. Acum. Muebles y Enseres)	<u>-1,150.70</u>		
Muebles y Enseres de Produccion	2,055.00		
(Dep. Acum. Muebles y Enseres)	<u>-1,317.98</u>		
<b>Maquinaria y Equipo</b>			8,282.17
Maquinaria	18,069.00		
(Dep. Acum. Maquinaria)	<u>-9,786.83</u>		
<b>Equipo de Computacion y Software</b>			309.22
Equipo de Computacion de Administracion	791.01		
(Dep. Acum. Equipo de Computacion)	<u>-636.39</u>		
Equipo de Computacion de Produccion	791.01		
(Dep. Acum. Equipo de Computacion)	<u>-636.39</u>		
<b>Vehiculos</b>			13,924.83
Dep. Acum. Vehiculos	43,971.00		
	<u>-30,046.17</u>		
<b>Otros Activos Fijos Tangibles</b>			5,031.65
Herramientas	7,642.50		
(Dep. Acum. Herramientas)	<u>-2,610.85</u>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>50,000.47</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corto Plazo</b>			19,904.76
Proveedores			12,321.20
EL CONSTRUCTOR	4,110.20		
INCOA	3,525.25		
ALVISA	<u>4,685.75</u>		
IESS POR PAGAR			1,461.24
APORTE PATRONAL	546.13		
APORTE PERSONAL	457.96		
FONDO DE RESERVA	408.17		
IECE	24.49		
SECAP	<u>24.49</u>		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			5,761.25
DECIMO TERCER SUELDO	2,040.85		
DECIMO CUARTO SUELDO	2,700.00		
VACACIONES	<u>1,020.40</u>		
SERVICIOS BASICOS POR PAGAR			235.61
SERVICIOS BASICOS ADMINISTRACION	92.25		
SERVICIOS BASICOS PRODUCCION	<u>143.36</u>		
RET FTE RENTA 1% POR PAGAR			125.46
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>			6,000.00
PRESTAMOS DE SOCIOS	<u>6,000.00</u>		
<b>PATRIMONIO</b>			24,095.71
Capital Social		400.00	
Reserva Legal		1,350.65	
Aportes para Futuras Capitalizaciones		20,000.00	
Utilidad de Ejercicios Anteriores		<u>2,345.06</u>	
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b><u>50,000.47</u></b>

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**



## **TRANSACCIONES DURANTE JUNIO DEL 2008**

1. JUNIO 02: Se inicia el proceso tomando como base el Balance de Situación con fecha 31 de mayo de 2008 registrándolo en el diario general.
2. JUNIO 02: Creamos un fondo de caja chica a cargo de la secretaria Marisol Guamantario. Se gira el cheque # 195 por la cantidad de \$150.00 (CE: 10120).
3. JUNIO 02: Se continúa con la fabricación de la Orden de Producción # 1245 que se inició el día 25 del mes anterior; según Orden de Compra # 1245 -B , se realiza la compra de Accesorios por un valor de \$ 16,40 más IVA. Fact. 4198 a nuestro Proveedor EL Constructor. Se cancela con efectivo de caja chica. (Vale de Caja Chica: 205)
4. JUNIO 02: Se entrega los materiales y accesorios solicitados, cuyo valor asciende a \$ 134,68 (Hoja de Recepción de Materiales y Accesorios # 1245 - B).
5. JUNIO 03: Se realiza un abono al saldo pendiente de la empresa INCOA por el valor de \$ 890,50 mediante cheque del Banco de Pichincha # 196. (CE: 10121)
6. JUNIO 04: La Constructora GUEVAZCO Cía. Ltda. solicita una proforma para la realización de una obra, que comprende la construcción de puertas y ventanas de la Urbanización La Pradera II, ubicada en el sector de Misicata, el total de infraestructuras es 40 ventanas y 30 puertas en 10 viviendas que componen dicha urbanización. (Véase Proforma – Guevazco)
7. JUNIO 04: Con dinero de caja chica se compra en SUPERMERCADOS AKI (Fact. 53262); materiales para el aseo para el departamento administrativo por un valor de 33,67 más IVA. (Vale de Caja Chica: 206).
8. JUNIO 05: El cliente BANCO PICHINCHA S.A. realiza un abono de su deuda mediante la entrega de un cheque del Banco del Pacífico # 1243 por un valor de \$ 1.866.00 (CI: 20201).
9. JUNIO 05: Se firma el contrato con la Constructora GUEVAZCO Cía. Ltda., por el valor de \$ 10.700,00 más IVA al mismo tiempo realiza un abono del 50% del valor del contrato (\$ 5.745,90), con cheque del Banco Bolivariano # 6594 y el saldo se cobrara contra entrega. El cliente es Contribuyente Especial. (CI: 20202)
10. JUNIO 06: Se termina de instalar la OP # 1245.
11. JUNIO O6: Se factura la OP # 1245 a la Sra. Mercedes Serrano por \$ 3.100,00 más IVA; se nos cancela mediante cheque del Banco del Austro # 3564. El cliente es persona natural. FACT. VENTA # 2564 (CI: 20203)

12. JUNIO 06: Elaboramos la Orden de Producción # 1246 del contrato firmado con GUEVAZCO CIA. LTDA.
13. JUNIO 06: Se procede a la elaboración de la Orden de Requisición de Materiales y Accesorios de la OP # 1246.
14. JUNIO 09: Según Orden de Compra # 1246 se compra los materiales y accesorios que no hay en bodega. Aluminio compramos a INCOA Fact: 43541 por \$ 1.925,60 más IVA. El vidrio compramos a ALVISA Fact: 23647 por \$ 160,00 más IVA. Los accesorios compramos a EL CONSTRUCTOR Fact: 4251 por \$ 1725,00 más IVA.
15. JUNIO 09: Se entrega los materiales y suministros solicitados en producción para la OP # 1246. Por el valor de \$ 5958,05
16. JUNIO 09: Realizamos un abono a nuestro proveedor EL CONSTRUCTOR, por el valor de \$ 2.020,00 con cheque # 197. Y a ALVISA por \$ 1.679,65 con cheque # 198 CE: 10122 / 10123
17. JUNIO 10: El cliente GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda. realiza el abono de la deuda mediante la entrega de un cheque del Banco del Pacífico # 9542 por un valor de \$ 1.280,40. CI: 20204
18. JUNIO 11: Se compra útiles de oficina, según factura # 71276 de la Papelería Siglo XX por \$ 45,30 más IVA. Se cancela con Caja Chica. (Vale de Caja Chica: 207)
19. JUNIO 12: Cancelamos el saldo pendiente con el IESS del mes anterior. El mismo que asciende a \$ 1.053,07 para lo cual giramos el cheque # 199 a nombre de la auxiliar contable Cristina Moreno. CE: 10124.
20. JUNIO 12: Entregamos \$ 30 al Sr. Víctor Castro para viáticos. CH: 200 CE: 10125
21. JUNIO 13: Firmamos un contrato con la constructora COSAAR Cía. Ltda., por el valor de \$ 19.696,00 más IVA. Se nos anticipa el 40% (\$ 8.461,40) con ch: 4687 del Produbanco y el saldo en dos cuotas iguales a 30 y 60 días. El cliente es Contribuyente Especial. CI: 20205
22. JUNIO 13: Elaboramos la Orden de Producción # 1247 del contrato firmado con COSAAR.
23. JUNIO 13: Se procede a la elaboración de la Orden de Requisición de Materiales y Accesorios de la OP # 1247.

24. JUNIO 13: Se paga los salarios correspondientes a la primera quincena de mayo para lo cual se gira a nombre de la secretaria Marisol Guamantario por el valor de \$ 1.137,36.Ch: 201 (CE: 10126)
25. JUNIO 16: Se compra los materiales y accesorios que no existen en bodega. Orden de Compra # 1247. A INCOA Fact. 84747 \$ 5.772,26 más IVA. A ALVISA Fact. 23859 \$ 960 más IVA. A EL CONSTRUCTOR Fact. 4336 \$ 4.065,90 más IVA.
26. JUNIO 16: Se entrega todos los materiales y accesorios requeridos en la O.R. # 1247 \$ 11.547,30
27. JUNIO 16: Se realiza un abono al saldo pendiente de la empresa INCOA por el valor de \$ 760,40 mediante cheque del Banco de Pichincha # 202. (CE: 10127)
28. JUNIO 16: Se cancela los servicios básicos del mes anterior, de administración \$ 92,25 para lo cual se gira el Ch: 203 a nombre de Cristina Moreno y de Producción \$ 143,36 Ch: 204 a nombre de Marisol Guamantario CE: 10128 / 10129
29. JUNIO 16: Giramos el cheque # 205 a nombre de Cristina Moreno para cancelar las Retenciones realizadas en el mes de Mayo, formulario 103 por el valor de \$ 125,46 mas servicios bancarios. CE: 10130.
30. JUNIO 17: El cliente BANCO PICHINCHA S.A. realiza la cancelación de la deuda mediante la entrega de un cheque del Banco del Pacífico # 1293 por un valor de \$ 1.244,00 (CI: 20206).
31. JUNIO 17: Registramos los gastos bancarios según el Estado de Cuenta, los mismos que suman \$ 17,32
32. JUNIO 17: Se contrata los servicios del técnico Sr. Marcelo Vera para que revise la maquina cortadora, se realiza una liquidación en compras # 679 por el valor de \$ 75,00 más IVA. Se cancela con Ch: 206 CE: 10131
33. JUNIO 17: Mediante factura # 2686 del Almacén Eléctrico HAZ cancelamos \$ 32,00 más IVA por repuestos comprados para la reparación de la maquina averiada. Pagamos con Caja Chica. (Vale de Caja Chica: 208)
34. JUNIO 18: El cliente JUAN ELJURI CIA. LTDA. realiza un abono de su deuda mediante la entrega de un cheque del Banco Bolivariano # 2292 por un valor de \$ 1.608,48 (CI: 20207).
35. JUNIO 19: Se termina de instalar la OP # 1246.

36. JUNIO 19: Facturamos la OP # 1246 a GUEVAZCO Cía. Ltda. Fact: 2566. Ajustamos el anticipo que se nos entrego. Y cobramos el saldo pendiente \$ 5.745,90 mediante un cheque del Banco del Pichincha # 596. CI: 20208
37. JUNIO 19: Realizamos un abono a nuestro proveedor ALVISA por \$ 459,27 con cheque # 207 CE:10132
38. JUNIO 20: Realizamos un abono a nuestro proveedor EL CONSTRUCTOR, por el valor de \$ 980,00 con cheque # 208. CE: 10133
39. JUNIO 23: El cliente GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda. realiza la cancelación de la deuda mediante la entrega de un cheque del Banco del Pacífico # 9822 por un valor de \$ 1.280,40. CI: 20209
40. JUNIO 24: Por dos talonarios de Comprobantes de Retención pagamos a imprenta Monsalve \$ 24,00 más IVA. Fact: 12546. El pago se realiza a través de Ch: 209 CE: 10134
41. JUNIO 25: Firmamos un contrato con el Dr. José Ugalde por el valor de \$ 945,00 más IVA, abonando el 25% del valor del contrato (\$ 264,60); mediante cheque # 3465 del Banco Internacional. CI: 20210. El cliente es persona natural.
42. JUNIO 25: Elaboramos la Orden de Producción # 1248 del contrato firmado con anterioridad.
43. JUNIO 26: Se procede a la elaboración de la Orden de Requisición de Materiales y Accesorios de la OP # 1248.
44. JUNIO 26: Se entrega los materiales y accesorios según Hoja de Recepción de Materiales y Accesorios 1248 por un valor \$ 462,11
45. JUNIO 26: JUNIO 19: Realizamos un abono a nuestro proveedor ALVISA por \$ 2.546,83 con cheque # 209 CE:10134
46. JUNIO 27: Se realiza un abono al saldo pendiente de la empresa INCOA por el valor de \$ 1.874,35 mediante cheque del Banco de Pichincha # 210. (CE: 10135)
47. JUNIO 27: Se cancela 200 más IVA por el arriendo de las oficinas administrativas. Ch: 211 CE: 10136
48. JUNIO 30: El cliente JUAN ELJURI CIA. LTDA. realiza la cancelación de su deuda mediante la entrega de un cheque del Banco Bolivariano # 2318 por un valor de \$ 1.072,32 (CI: 20211).
49. JUNIO 30: La OP # 1247 se termina de instalar.

50. JUNIO 30: Facturamos la OP # 1247 a COSAAR Cía. Ltda., el pago se realizara conforme consta en el CT 1247 dos cuotas iguales a 30 y 60 días de \$ 6.346,05 Fact: 2566. Ajustamos el anticipo que se nos entrego.

51. JUNIO 30: Realizamos un abono a nuestro proveedor EL CONSTRUCTOR, por el valor de \$ 1.110,20 con cheque # 212. CE: 10137.

52. JUNIO 30: Se determinó que durante el mes se desperdicio lo siguiente:

CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad	
1000001	CABEZAL MARCO R-511	1,950	mts
1000002	BASE MARCO R-513	1,950	mts
1000003	PARANTE MARCO R-512	1,980	mts
1000004	BASE HOJA R-974	0,260	mts
1000005	PARANTE HOJA R-510	0,620	mts
1000006	PERFIL R-457	0,200	mts.
1000007	TUBO 4X4 R-1365	1,830	mts.
1000008	TUBO 7X4 R-1369	0,670	mts.
1000009	PANELADO R-957	1,680	mts.
1000010	JUNQUILLO R-210	0,180	mts.
1000011	JUNQUILLO R-211	0,350	mts.
2000001	VIDRIO BRONCE 4 mm	2,120	m2
2000002	VIDRIO BRONCE DE 6mm	2,660	m2
3000001	VINIL METROS	2,180	mts.
3000002	TORNILLO PARA ARMAR MCO 8X3/4	14,000	u.
3000003	TORNILLO PARA ARMAR HOJA 8X1	14,000	u.
3000009	TIRADERA	1,000	u.
3000013	Bisagras (pares)	2,000	u.
3000015	Tensores de hierro (varilla de 1/2)	1,000	u.
3000018	Arandelas de presión de media	30,000	u.
3000019	Tornillos para sujetar arañas en tubo 7x4: 8 x 1/2	80,000	u.

(Véase Hoja de Recepción de Materiales y Accesorios # GF-06)

53. JUNIO 30: Devengamos el arriendo de la nave de producción pagado por adelantado, correspondiente al mes de Junio \$ 800,00

54. JUNIO 30: Registramos las depreciaciones correspondientes al mes.

55. JUNIO 30: Devengamos el gasto del servicio de seguridad de la planta del mes \$ 50,00

56. JUNIO 30: Elaboramos los roles de pago y las planillas de provisiones sociales de todo el personal de la empresa.

- Del personal de administración.
- Del personal de ventas
- De los obreros de planta

Se gira el Cheque: 213 CE: 10138 por \$ 4.224,52 a nombre de Cristina Moreno para cancelar sueldos y salarios.

57. JUNIO 30: El último día del mes se informa que la O.P. 1248 no se pudo instalar.
58. Se liquida el IVA de junio.

## **NOTAS**

- Este mes tuvo 21 días laborables
- La fábrica funciona de lunes a viernes y se trabaja 8 horas diarias.

## **POLITICAS GENERALES DE ICASA CIA. LTDA.**

- El dinero en efectivo y los cheques que se reciban en el día son depositados ese mismo día por la tarde.
- Todos los proveedores nos conceden crédito a 30 días por las compras superiores a \$ 100,00

## **DATOS RELATIVOS AL PERSONAL DE LA EMPRESA.**

### **PERSONAL ADMINISTRATIVO**

**FABIAN TRUJILLO.**

Gerente General.

Tiempo de permanencia 5 años.

Sueldo: \$ 500,00

Bono: \$ 500,00

**RAUL PARRA**

Contador.

Tiempo de permanencia 6 años.

Sueldo \$208.00

**CRISTINA MORENO.**

Auxiliar Contable.

Ingresa el 2 de Junio.

Sueldo \$200.00.

### **PERSONAL DE VENTAS**

**VICTOR CASTRO.**

Agente de Ventas.

Tiempo de permanencia 3½ años

Sueldo \$290.00.

**PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCION.**

**MANO DE OBRA INDIRECTA:**

XAVIER ZUMBA.

Gerente de Producción.

Tiempo de permanencia en la empresa: 1 año

Sueldo: \$500,00

Bono: \$ 500

MARISOL GUAMANTARIO.

Secretaria – Bodega 1

Tiempo de permanencia en la empresa: 15 meses

Sueldo: \$ 200.00

ALBERTO POGO

Diseñador – Bodega 2

Tiempo de permanencia en la empresa: 18 meses

Salario unificado. \$200.00

JUAN PABLO MOSCOSO.

Supervisor de Producción.

Tiempo de permanencia en la empresa: 6 años

Salario unificado. \$250.00

**MANO DE OBRA INDIRECTA:**

CARLOS ILLESCAS.

CATEGORIA: MAESTRO

Tiempo de permanencia en la empresa: 8 años

Salario unificado: \$ 310,00

ALBERTO LOJA.

CATEGORIA: MAESTRO

Tiempo de permanencia en la empresa: 4 años

Salario unificado: \$ 300,00

WALTER GARCIA.

CATEGORIA: MAESTRO

Tiempo de permanencia en la empresa: 5 años

Salario unificado: \$ 290,00

LUIS VALLEJO.

CATEGORIA: MAESTRO

Tiempo de permanencia en la empresa: 3 años

Salario unificado: \$ 320.00

WILSON NIVICELA.  
CATEGORIA: OBRERO  
Tiempo de permanencia en la empresa: 18 meses  
Salario unificado: \$ 230,00

MANUEL LOJA.  
CATEGORIA: OBRERO  
Tiempo de permanencia en la empresa: 18 meses  
Salario unificado. \$ 240.00

MIGUEL ROCANO.  
CATEGORIA: OBRERO  
Tiempo de permanencia en la empresa: 15 meses  
Salario unificado: \$ 230,00

RONY ROBLES.  
CATEGORIA: OBRERO  
Tiempo de permanencia en la empresa: 14 meses  
Salario unificado. \$ 230.00

JORGE AREVALO.  
CATEGORIA: AYUDANTE  
Tiempo de permanencia en la empresa: 14 meses  
Salario unificado. \$ 200.00

MIGUEL GUANGA.  
CATEGORIA: AYUDANTE  
Tiempo de permanencia en la empresa: 13 meses  
Salario unificado. \$ 200.00



































#### **4.8.13. Elaboración del Mayor General.<sup>3</sup>**

---

<sup>3</sup> Debido a las características del programa de contabilidad Mónica 8.0 se presenta los documentos en las páginas siguientes.







































#### **4.8.14. Elaboración del Balance de Comprobación<sup>4</sup>**

---

<sup>4</sup> Debido a las características del programa de contabilidad Mónica 8.0 se presenta los documentos en las páginas siguientes.







#### 4.8.15. Elaboración del Estado de Costos de Productos Vendidos.



### ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

AL 30 DE JUNIO DE 2008

	OP 1245	OP 1246	OP 1247	OP 1248	TOTAL
<b>MATERIALES DIRECTOS</b>					
ALUMINIO	55.46	3,133.09	5,891.86	231.91	9,312.32
VIDRIO	19.36	573.76	1,168.72	45.92	1,807.76
ACCESORIOS	59.86	2,251.20	4,486.72	184.28	6,982.06
<b>TOTAL MATERIALES DIRECTOS</b>	<b>134.68</b>	<b>5,958.05</b>	<b>11,547.30</b>	<b>462.11</b>	<b>18,102.14</b>
(HRS MOD)	225.8	426.0	818.0	60.4	1,530.2
	15%	28%	53%	4%	
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>					
	OP 1245	OP 1246	OP 1247	OP 1248	TOTAL
MANO DE OBRA DIRECTA PRESUPUESTADA	461.66	865.59	1,639.71	127.85	3,118.03
AJUSTE MANO DE OBRA REAL JUNIO 2008	3.48	6.50	12.31	0.93	23.22
<b>TOTAL MANO DE OBRA UTILIZADA</b>	<b>465.14</b>	<b>872.09</b>	<b>1,652.02</b>	<b>128.78</b>	<b>3,118.03</b>
<b>COSTO DE CONVERSION</b>	<b>599.82</b>	<b>6,830.14</b>	<b>13,199.32</b>	<b>590.89</b>	<b>21,220.17</b>
<b>GASTOS DE FABRICACION</b>					
MANO DE OBRA INDIRECTA	309.29	583.51	1,120.45	82.73	2,095.98
REPUESTOS	4.72	8.91	17.11	1.26	32.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11.07	20.88	40.09	2.96	75.00
MATERIALES DESPERDICADOS	13.94	26.31	50.51	3.73	94.49
DEPRECIACIONES ACTIVO FIJO	37.38	70.52	135.41	10.00	253.31
SERVICIO DE SEGURIDAD	7.38	13.92	26.73	1.97	50.00
TRABAJO INDIRECTO O NO PRODUCTIVO	57.95	109.33	209.94	15.50	392.72
ARRIENDO FABRICA	118.05	222.72	427.66	31.58	800.00
<b>TOTAL GASTOS DE FABRICACION</b>	<b>559.78</b>	<b>1,056.09</b>	<b>2,027.89</b>	<b>149.74</b>	<b>3,793.50</b>
<b>COSTO DE FABRICACION</b>	<b>1,159.60</b>	<b>7,886.23</b>	<b>15,227.21</b>	<b>740.63</b>	<b>25,013.67</b>
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	1,211.00	-	-	-	1,211.00
(=) COSTO DE PRODUCCION EN PROCESO	2,370.60	7,886.23	15,227.21	740.63	26,224.67
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-	-	-	740.63	740.63
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	2,370.60	7,886.23	15,227.21	-	25,484.04
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-	-	-	-	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	2,370.60	7,886.23	15,227.21	-	25,484.04
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-	-	-	-	-
<b>(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>2,370.60</b>	<b>7,886.23</b>	<b>15,227.21</b>	<b>-</b>	<b>25,484.04</b>

CONTADOR

GERENTE

#### 4.8.16. Elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias .

### **ICASA CIA. LTDA**

AV. DE LAS AMERICAS 1-29 Y AMAZONAS  
CUENCA- ECUADOR  
TELEFONO: 072881897 FAX: 072887413

#### **ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**

Hasta 30/06/2008

<b>Nro. de Cuenta</b>	<b>Descripcion de cuenta</b>	<b>Subtotal _____</b>	<b>Total _____</b>
4	INGRESOS	0.00	33,496.00
41	INGRESOS OPERACIONALES	0.00	33,496.00
411	VENTAS	33,496.00	
			=====
			33,496.00
5	COSTOS Y GASTOS	0.00	28,741.02
51	COSTOS DE PRODUCCION	0.00	25,484.04
511	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS	25,484.04	
52	GASTOS DE ADMINISTRACION	0.00	2,074.00
521	SUELDOS DE ADMINISTRACION	0.00	1,734.15
521001	SUELDO DEVENGADO	901.33	
521003	APORTE PATRONAL IEES	101.24	
521004	APORTE IECE	4.54	
521005	APORTE SECAP	4.54	
521006	FONDO DE RESERVA	59.00	
521007	DECIMO TERCER SUELDO	75.67	
521008	DECIMO CUARTO SUELDO	50.00	
521009	VACACIONES	37.83	
521010	BONO POR EFICIENCIA	500.00	
524	ARRIENDO ADMINISTRACION	200.00	
525	UTILES DE OFICINA	69.30	
526	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES - ADMINIS	14.94	
527	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO - ADMINIS	21.94	
529	MATERIALES DE ASEO	33.67	
53	GASTOS DE VENTAS	0.00	1,165.16
531	SUELDOS DE VENTAS	0.00	402.33
531001	SUELDO DEVENGADO	290.00	
531003	APORTE PATRONAL IEES	32.34	
531004	APORTE IECE	1.45	
531005	APORTE SECAP	1.45	
531006	FONDO DE RESERVA	24.17	
531007	DECIMO TERCER SUELDO	24.17	
531008	DECIMO CUARTO SUELDO	16.67	
531009	VACACIONES	12.08	
533	VIATICOS	30.00	
534	DEPRECIACION VEHICULO	732.83	
55	GASTOS FINANCIEROS	0.00	17.82
551	GASTOS BANCARIOS	17.82	
			=====
			28,741.02
	<b>GANANCIA / PERDIDA</b>		<b>4,754.98</b>

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

#### **4.8.17. Elaboración del Balance General.<sup>5</sup>**

---

<sup>5</sup> Debido a las características del programa de contabilidad Mónica 8.0 se presenta los documentos en las páginas siguientes.





## Conclusiones

Con el propósito de evaluar de manera objetiva el proceso de producción elaborado en Icasa Cía. Ltda. y enlazar con un sistema de contabilidad de costos que se ajuste a sus requerimientos, se realizó una aplicación práctica de un sistema por órdenes de producción.

La empresa, actualmente, cuenta con reconocimiento en el mercado local, dando un indicio de una eficiente administración de los recursos internos y externos. En Icasa Cía. Ltda. se mantiene un manejo adecuado del área administrativa y de ventas, lo cual, contribuye al fortalecimiento de la estructura empresarial.

El personal de producción de la empresa está capacitado para las labores de producción, sin embargo, no existe un conocimiento claro de la fusión de los procesos operativos y contables.

En la actualidad, no hay una clara delimitación de los inventarios de materiales directos e indirectos, ocasionando confusiones en la entrega recepción de los mismos; de igual manera, a diario se produce un sinnúmero de retazos de aluminio y vidrio, que no son valorados razonablemente, a éstos no se los desecha sino que se los almacena sin una previa clasificación ni control, lo cual, provoca muchos desperdicios y por consiguiente pérdidas monetarias.

Se utilizó el programa de contabilidad Mónica 8.0, encontrando varias limitaciones y falencias por ser un formato estándar y no aplicable a una empresa industrial.

En definitiva, el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción puede ser aplicado a la empresa, dado, la sobresaliente mano de obra necesaria en el proceso, sin embargo, requiere de la elaboración de varios documentos soporte que permitan el control y la obtención de información.

## Recomendaciones

En base al estudio y trabajo aplicado en Icasa Cía. Ltda. planteamos las siguientes recomendaciones:

Se debe procurar una integración de la administración con los resultados contables para efectivizar la toma de decisiones referentes a incrementos de capital que permitan elevar la capacidad de producción de la planta.

Es necesario que el departamento de producción previa a la implementación del sistema propuesto realice una capacitación al personal en general, con el objeto de optimizar el tiempo y evitar la generación de cuellos de botella en la producción, a la vez, se debe planificar las tareas encomendadas a los empleados para disminuir tiempos no productivos y minimizar el costo total.

Creemos conveniente crear dos bodegas, la una de aluminio, vidrio y hierro y otra de accesorios, además, llevar un control a través del kárdex con la finalidad de conocer las existencias máximas y mínimas, los costos reales y planear el flujo de actividades relacionadas.

Se recomienda que las compras de materiales se realicen con un tiempo prudente, con la finalidad de que no existan paralizaciones en la planta.

Es relevante que, en Icasa se realice la automatización del sistema contable, mediante la implementación de un software diseñado acorde al flujo del proceso productivo.

A nuestra percepción el sistema propuesto es viable y puede aplicarse a la empresa proporcionando datos de utilidad en la toma de decisiones y en el planteamiento de estrategias.

## Bibliografía

### Libros

- HARGADON, Bernard,  
MÚNERA, Armando, **Contabilidad de Costos**, Primera Edición,  
Editorial Norma S.A., Bogotá, 1985, 313 Págs.
- CAMPANA, Fernando **Costos y toma de decisiones**, Primera Edición,  
Editorial INAPEL, Riobamba, 2005, 133 Págs.
- SARMIENTO, Rubén **Contabilidad de Costos**, Primera Edición,  
Editorial Voluntad, Quito, 2005, 341 Págs.
- SARMIENTO, Rubén **Laboratorio de Contabilidad de Costos**, Primera  
Edición, Editorial Voluntad, Quito, 2005, 294 Págs.
- HORNGREN, Charles,  
FOSTER, George,  
DATAR, Srikant,  
CORO, Julio,  
TRAD,  
ENRIQUEZ DE RIVERA, Sylvia **Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial**,  
Primera Edición, Editorial Pearson Educación,  
México, 2002, 928 Págs.
- CUEVAS, Carlos,  
POLANCO, Luis,  
TRAD, **Contabilidad de Costos**, Segunda Edición,  
Pearson Educación, Bogota, 2001, 328 Págs.

## **Enciclopedias**

ENCICLOPEDIA,  
ESTUDIANTIL

Primera Edición, Editorial Cultural S.A.,  
Madrid 1999, “Coste”, Pág. 1472

## **Páginas Web**

TELLEZ, Guido

“Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo”

<http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/siscosordtr.htm>  
2007/11/02

GOMEZ, Giovanni

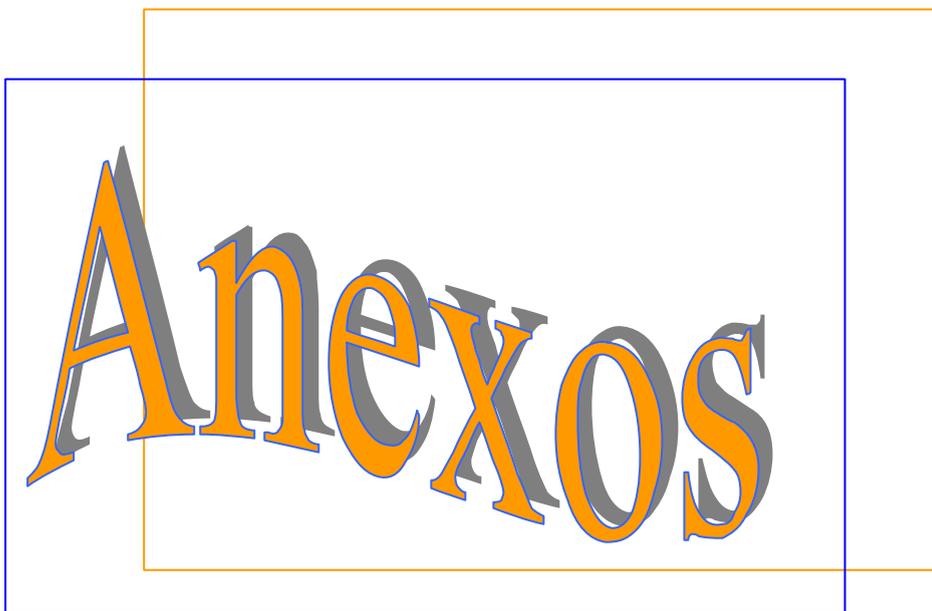
“Contabilidad de Costos”

[http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/o%  
2010/contabilidad%20costos.htm](http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/o%2010/contabilidad%20costos.htm) 2007/11/08

RAMIREZ, Yusneidys

“Contabilidad de Costos”

[http://www.gestiopolis.com/finanzas-  
contaduria/contabilidad-de-costos.htm](http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/contabilidad-de-costos.htm) 2007/11/06



# Anexos

<b>Anexo 1.</b>	
Auxiliar de caja chica.....	187
<b>Anexo 2.</b>	
Auxiliar de Bancos.....	188
<b>Anexo 3.</b>	
Depósitos y retiros en cuenta corriente.....	189
<b>Anexo 4.</b>	
Cheques emitidos.....	190
<b>Anexo 5.</b>	
Estado de cuenta.....	191
<b>Anexo 6.</b>	
Clientes.....	192
<b>Anexo 7.</b>	
Kardex.....	193
<b>Anexo 8.</b>	
Depreciaciones del Activo Fijo.....	203
<b>Anexo 9.</b>	
Proveedores.....	204
<b>Anexo 10.</b>	
Roles de pago.....	205
<b>Anexo 11.</b>	
Hoja de Recepción de Materiales y Accesorios No. GF-06.....	210
<b>Anexo 12.</b>	
Pro forma GUEVAZCO Cía. Ltda.....	212
<b>Anexo 13.</b>	
Facturas de Venta.....	213

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
1	ACTIVO	Activo	De grupo	
11	CORRIENTE	Activo	De grupo	
111	DISPONIBLE	Activo	De grupo	
111001	CAJA	Activo	Detalle	
111002	CAJA CHICA	Activo	Detalle	
111003	BANCOS	Activo	De grupo	
111003001	BANCO DEL PICHINCHA	Activo	Detalle	
111003002	BANCO DEL PACIFICO	Activo	Detalle	
112	INVERSIONES TEMPORALES	Activo	De grupo	
112001	DEPOSITOS A PLAZO	Activo	Detalle	
113	EXIGIBLE	Activo	De grupo	
113001	CLIENTES	Activo	De grupo	
113001001	JUAN ELJURI CIA. LTDA.	Activo	Detalle	
113001002	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	Activo	Detalle	
113001003	BANCO PICHINCHA S.A.	Activo	Detalle	
113001004	COSAAR CIA. LTDA.	Activo	Detalle	
113001005	GUEVAZCO CIA. LTDA.	Activo	Detalle	
113001010	CLIENTES VARIOS	Activo	Detalle	
113002	DOCUMENTOS POR COBRAR	Activo	Detalle	
113003	(PROVISION PARA CUENTAS	Activo	Detalle	
113004	PRESTAMOS A TRABAJADORES	Activo	De grupo	
113004001	AREVALO JORGE	Activo	Detalle	
113004002	CASTRO VICTOR	Activo	Detalle	
113004003	GARCIA WALTER	Activo	Detalle	
113004004	GUAMANTARIO MARISOL	Activo	Detalle	

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
113004005	GUANGA MIGUEL	Activo	Detalle	
113004006	ILLESCAS CARLOS	Activo	Detalle	
113004007	LOJA ALBERTO	Activo	Detalle	
113004008	LOJA MANUEL	Activo	Detalle	
113004009	MORENO CRISTINA	Activo	Detalle	
113004010	MOSCOSO JUAN PABLO	Activo	Detalle	
113004011	NIVICELA WILSON	Activo	Detalle	
113004012	PARRA RAUL	Activo	Detalle	
113004013	POGO ALBERTO	Activo	Detalle	
113004014	ROBLES RONY	Activo	Detalle	
113004015	ROCANO MIGUEL	Activo	Detalle	
113004016	TRUJILLO FABIAN	Activo	Detalle	
113004017	VALLEJO LUIS	Activo	Detalle	
113004018	ZUMBA XAVIER	Activo	Detalle	
113005	CUENTAS POR COBRAR VARIAS	Activo	Detalle	
113006	IMPUESTOS FISCALES	Activo	De grupo	
113006001	IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADO	Activo	Detalle	
113006002	IMPUESTO RETENIDO RENTA	Activo	Detalle	
113006003	IMPUESTO RETENIDO IVA	Activo	Detalle	
113006004	IVA PAGADO	Activo	Detalle	
113006005	IVA CREDITO TRIBUTARIO	Activo	Detalle	
113007	PARTICIPACIONES SUSCRITAS POR	Activo	Detalle	
114	REALIZABLE - INVENTARIOS	Activo	De grupo	
114001	INVENTARIO DE MATERIALES	Activo	De grupo	
114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO	Activo	Detalle	

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
114001002	INVENTARIO DE HIERRO	Activo	Detalle	
114002	INVENTARIO DE VIDRIO	Activo	Detalle	
114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS	Activo	Detalle	
114004	PRODUCTOS EN PROCESO	Activo	De grupo	
114004001	PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIALES	Activo	Detalle	
114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE	Activo	Detalle	
114004003	PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE	Activo	Detalle	
114005	INVENTARIO DE PRODUCTOS	Activo	Detalle	
115	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Activo	De grupo	
115001	ARRIENDOS PREPAGADOS	Activo	Detalle	
115002	SEGUROS PREPAGADOS	Activo	Detalle	
115003	SERVICIO DE SEGURIDAD PREPAGADO	Activo	Detalle	
12	ACTIVO FIJO	Activo	De grupo	
121	TANGIBLE	Activo	De grupo	
121001	TERRENOS	Activo	Detalle	
121002	EDIFICIOS	Activo	Detalle	
121003	(DEPRECIACION ACUMULADA	Activo	Detalle	
121004	MAQUINARIA Y EQUIPO	Activo	Detalle	
121005	(DEPRECIACION ACUMULADA	Activo	Detalle	
121006	MUEBLES Y ENSERES -	Activo	Detalle	
121007	(DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES	Activo	Detalle	
121008	MUEBLES Y ENSERES - PRODUCCION	Activo	Detalle	
121009	(DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES	Activo	Detalle	
121010	EQUIPO DE COMPUTACION -	Activo	Detalle	
121011	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE	Activo	Detalle	

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
121012	EQUIPO DE COMPUTACION -	Activo	Detalle	
121013	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE	Activo	Detalle	
121014	VEHICULOS	Activo	Detalle	
121015	(DEPRECIACION ACUMULADA	Activo	Detalle	
121016	HERRAMIENTAS	Activo	Detalle	
121017	(DEPRECIACION ACUMULADA	Activo	Detalle	
122	INTANGIBLES	Activo	De grupo	
122001	MARCAS Y PATENTES	Activo	Detalle	
122002	(AMORTIZACION ACUMULADA MARCAS Y	Activo	Detalle	
123	DIFERIDO	Activo	De grupo	
123001	GASTOS DE CONSTITUCION	Activo	Detalle	
124	OTROS ACTIVOS	Activo	De grupo	
124001	INVERSIONES A LARGO PLAZO	Activo	Detalle	
124002	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO	Activo	Detalle	
2	PASIVO	Pasivo	De grupo	
21	CORRIENTE	Pasivo	De grupo	
211	PROVEEDORES	Pasivo	De grupo	
211001	INCOA	Pasivo	Detalle	
211002	EL CONSTRUCTOR	Pasivo	Detalle	
211003	ALVISA	Pasivo	Detalle	
211004	ALUTEC	Pasivo	Detalle	
211005	EL HIERRO CIA. LTDA.	Pasivo	Detalle	
212	DOCUMENTOS POR PAGAR	Pasivo	Detalle	
213	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	Pasivo	Detalle	
214	IMPUESTOS FISCALES	Pasivo	De grupo	

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
214001	IVA COBRADO	Pasivo	Detalle	
214002	IVA POR PAGAR	Pasivo	Detalle	
214003	RETENCION FUENTE RENTA 1% POR	Pasivo	Detalle	
214004	RETENCION FUENTE RENTA 2% POR	Pasivo	Detalle	
214005	RETENCION FUENTE RENTA 5% POR	Pasivo	Detalle	
214006	RETENCION FUENTE RENTA 8% POR	Pasivo	Detalle	
214007	RETENCION FUENTE RENTA 25% POR	Pasivo	Detalle	
214008	RETENCION FUENTE IVA 30% POR	Pasivo	Detalle	
214009	RETENCION FUENTE IVA 70% POR	Pasivo	Detalle	
214010	RETENCION FUENTE IVA 100% POR	Pasivo	Detalle	
214011	RET. FTE. RENTA A TRABAJADORES	Pasivo	Detalle	
215	AL PERSONAL POR PAGAR	Pasivo	De grupo	
215001	SUELDOS POR PAGAR -	Pasivo	Detalle	
215002	SUELDOS POR PAGAR - VENTAS	Pasivo	Detalle	
215003	SUELDOS POR PAGAR - PRODUCCION	Pasivo	Detalle	
215004	SALARIOS POR PAGAR - PRODUCCION	Pasivo	Detalle	
215005	15% PARTICIPACION TRABAJADORES Y	Pasivo	Detalle	
216	OBLIGACIONES POR PAGAR IESS	Pasivo	De grupo	
216001	APORTE PERSONAL	Pasivo	Detalle	
216002	APORTE PATRONAL	Pasivo	Detalle	
216003	IECE	Pasivo	Detalle	
216004	SECAP	Pasivo	Detalle	
216005	FONDOS DE RESERVA	Pasivo	Detalle	
216006	PRESTAMOS DEL IESS	Pasivo	Detalle	
217	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	Pasivo	De grupo	

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
217001	DECIMO TERCER SUELDO	Pasivo	Detalle	
217002	DECIMO CUARTO SUELDO	Pasivo	Detalle	
217003	VACACIONES	Pasivo	Detalle	
218	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR	Pasivo	De grupo	
218001	SERVICIOS BASICOS -	Pasivo	Detalle	
218002	SERVICIOS BASICOS - PRODUCCION	Pasivo	Detalle	
219	ANTICIPO CLIENTES	Pasivo	De grupo	
219001	JUAN ELJURI CIA. LTDA.	Pasivo	Detalle	
219002	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	Pasivo	Detalle	
219003	BANCO PICHINCHA S.A.	Pasivo	Detalle	
219004	COSAAR CIA. LTDA.	Pasivo	Detalle	
219005	GUEVAZCO CIA. LTDA.	Pasivo	Detalle	
219006	CLIENTES VARIOS	Pasivo	Detalle	
22	LARGO PLAZO	Pasivo	De grupo	
221	PRESTAMOS A LARGO PLAZO	Pasivo	Detalle	
222	PRESTAMOS DE SOCIOS	Pasivo	Detalle	
3	PATRIMONIO	Capital	De grupo	
31	CAPITAL SOCIAL	Capital	De grupo	
311	CAPITAL SUSUCRITO Y PAGADO	Capital	Detalle	
312	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	Capital	Detalle	
313	APORTES PARA FUTURAS	Capital	Detalle	
32	RESERVAS	Capital	De grupo	
321	RESERVA LEGAL	Capital	Detalle	
322	RESERVA ESTATUTARIA	Capital	Detalle	
323	RESERVA FACULTATIVA	Capital	Detalle	

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
33	SUPERAVIT	Capital	De grupo	
331	SUPERAVIT VARIOS	Capital	Detalle	
34	RESULTADOS	Capital	De grupo	
341	UTILIDADES ACUMULADAS	Capital	Detalle	
342	(PERDIDAS DE EJERCICIOS	Capital	Detalle	
343	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Capital	Detalle	
344	(PERDIDA DEL EJERCICIO)	Capital	Detalle	
4	INGRESOS	Ventas	De grupo	
41	INGRESOS OPERACIONALES	Ventas	De grupo	
411	VENTAS	Ventas	Detalle	
412	(DEVOLUCIONES EN VENTAS)	Ventas	Detalle	
413	(DESCUENTOS EN VENTAS)	Ventas	Detalle	
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	Ventas	De grupo	
421	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	Ventas	Detalle	
422	INGRESOS VARIOS	Ventas	Detalle	
5	COSTOS Y GASTOS	Gastos	De grupo	
51	COSTOS DE PRODUCCION	Gastos	De grupo	
511	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS	Gastos	Detalle	
512	MANO DE OBRA DIRECTA	Gastos	Detalle	
513	GASTOS DE FABRICACION	Gastos	De grupo	
513001	MANO DE OBRA INDIRECTA	Gastos	Detalle	
513002	REPUESTOS	Gastos	Detalle	
513003	MATERIALES INDIRECTOS	Gastos	Detalle	
513004	MATERIALES DESPERDICIADOS	Gastos	Detalle	
513005	TRABAJO INDIRECTO	Gastos	Detalle	

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
513006	SERVICIOS BASICOS - PRODUCCION	Gastos	Detalle	
513007	ARRIENDO FABRICA	Gastos	Detalle	
513008	SEGURO FABRICA	Gastos	Detalle	
513009	SERVICIO DE SEGURIDAD	Gastos	Detalle	
513010	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	Gastos	Detalle	
513011	ROPA DE TRABAJO	Gastos	Detalle	
513012	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	Gastos	Detalle	
513013	DEPRECIACION MUEBLES ENSERES -	Gastos	Detalle	
513014	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO -	Gastos	Detalle	
513015	DEPRECIACION HERRAMIENTAS	Gastos	Detalle	
513016	GASTOS DE FABRICACION - (REALES)	Gastos	Detalle	
52	GASTOS DE ADMINISTRACION	Gastos	De grupo	
521	SUELDOS DE ADMINISTRACION	Gastos	De grupo	
521001	SUELDO DEVENGADO	Gastos	Detalle	
521002	HORAS ADICIONALES	Gastos	Detalle	
521003	APORTE PATRONAL IESS	Gastos	Detalle	
521004	APORTE IECE	Gastos	Detalle	
521005	APORTE SECAP	Gastos	Detalle	
521006	FONDO DE RESERVA	Gastos	Detalle	
521007	DECIMO TERCER SUELDO	Gastos	Detalle	
521008	DECIMO CUARTO SUELDO	Gastos	Detalle	
521009	VACACIONES	Gastos	Detalle	
521010	BONO POR EFICIENCIA	Gastos	Detalle	
522	HONORARIOS DE PROFESIONALES	Gastos	Detalle	
523	SERVICIOS BASICOS ADMINISTRACION	Gastos	Detalle	

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
524	ARRIENDO ADMINISTRACION	Gastos	Detalle	
525	UTILES DE OFICINA	Gastos	Detalle	
526	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES -	Gastos	Detalle	
527	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO -	Gastos	Detalle	
528	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	Gastos	Detalle	
529	MATERIALES DE ASEO	Gastos	Detalle	
53	GASTOS DE VENTAS	Gastos	De grupo	
531	SUELDOS DE VENTAS	Gastos	De grupo	
531001	SUELDO DEVENGADO	Gastos	Detalle	
531002	HORAS ADICIONALES	Gastos	Detalle	
531003	APORTE PATRONAL IESS	Gastos	Detalle	
531004	APORTE IECE	Gastos	Detalle	
531005	APORTE SECAP	Gastos	Detalle	
531006	FONDO DE RESERVA	Gastos	Detalle	
531007	DECIMO TERCER SUELDO	Gastos	Detalle	
531008	DECIMO CUARTO SUELDO	Gastos	Detalle	
531009	VACACIONES	Gastos	Detalle	
532	PUBLICIDAD	Gastos	Detalle	
533	VIATICOS	Gastos	Detalle	
534	DEPRECIACION VEHICULO	Gastos	Detalle	
54	GASTOS NO OPERACIONALES	Gastos	De grupo	
541	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	Gastos	Detalle	
542	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	Gastos	Detalle	
55	GASTOS FINANCIEROS	Gastos	De grupo	
551	GASTOS BANCARIOS	Gastos	Detalle	

## Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	<u>Reg.Trib</u>
6	CUENTAS TRANSITORIAS	Gastos	De grupo	
61	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	Gastos	Detalle	
62	GASTOS DE FABRICACION APLICADOS	Gastos	Detalle	
63	VARIACION DE GASTOS DE	Gastos	Detalle	

---

total de cuentas : 229

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : BAL. INIC.					
10000000	111001	CAJA	625.00		BALANCE INICIAL
10000000	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	3,652.50		BALANCE INICIAL
10000000	113001001	JUAN ELJURI CIA. LTDA.	2,680.80		BALANCE INICIAL
10000000	113001002	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA.	2,560.80		BALANCE INICIAL
10000000	113001003	BANCO PICHINCHA S.A.	3,110.00		BALANCE INICIAL
10000000	113006005	IVA CREDITO TRIBUTARIO	930.31		BALANCE INICIAL
10000000	114004001	PRODUCTOS EN PROCESO -	710.00		BALANCE INICIAL
10000000	114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO	430.00		BALANCE INICIAL
10000000	114004003	PRODUCTOS EN PROCESO -	71.00		BALANCE INICIAL
10000000	114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO	2,089.99		BALANCE INICIAL
10000000	114002	INVENTARIO DE VIDRIO	1,312.88		BALANCE INICIAL
10000000	114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS	2,048.70		BALANCE INICIAL
10000000	115001	ARRIENDOS PREPAGADOS	800.00		BALANCE INICIAL
10000000	115003	SERVICIO DE SEGURIDAD	50.00		BALANCE INICIAL
10000000	121006	MUEBLES Y ENSERES -	1,794.30		BALANCE INICIAL
10000000	121007	(DEPRECIACION ACUMULADA		1,150.70	BALANCE INICIAL
10000000	121008	MUEBLES Y ENSERES -	2,055.00		BALANCE INICIAL
10000000	121009	(DEPRECIACION ACUMULADA		1,317.98	BALANCE INICIAL
10000000	121004	MAQUINARIA Y EQUIPO	18,069.00		BALANCE INICIAL
10000000	121005	(DEPRECIACION ACUMULADA		9,786.83	BALANCE INICIAL
10000000	121010	EQUIPO DE COMPUTACION -	791.01		BALANCE INICIAL
10000000	121011	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE		636.39	BALANCE INICIAL
10000000	121012	EQUIPO DE COMPUTACION -	791.01		BALANCE INICIAL
10000000	121013	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE		636.39	BALANCE INICIAL
10000000	121014	VEHICULOS	43,971.00		BALANCE INICIAL
10000000	121015	(DEPRECIACION ACUMULADA		30,046.17	BALANCE INICIAL
10000000	121016	HERRAMIENTAS	7,642.50		BALANCE INICIAL
10000000	121017	(DEPRECIACION ACUMULADA		2,610.85	BALANCE INICIAL
10000000	211002	EL CONSTRUCTOR		4,110.20	BALANCE INICIAL
10000000	211001	INCOA		3,525.25	BALANCE INICIAL
10000000	211003	ALVISA		4,685.75	BALANCE INICIAL
10000000	216002	APORTE PATRONAL		546.13	BALANCE INICIAL
10000000	216001	APORTE PERSONAL		457.96	BALANCE INICIAL
10000000	216003	IECE		24.49	BALANCE INICIAL
10000000	216004	SECAP		24.49	BALANCE INICIAL
10000000	216005	FONDOS DE RESERVA		408.17	BALANCE INICIAL
10000000	217001	DECIMO TERCER SUELDO		2,040.85	BALANCE INICIAL
10000000	217002	DECIMO CUARTO SUELDO		2,700.00	BALANCE INICIAL
10000000	217003	VACACIONES		1,020.40	BALANCE INICIAL
10000000	218001	SERVICIOS BASICOS -		92.25	BALANCE INICIAL
10000000	218002	SERVICIOS BASICOS -		143.36	BALANCE INICIAL
10000000	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		125.46	BALANCE INICIAL
10000000	222	PRESTAMOS DE SOCIOS		6,000.00	BALANCE INICIAL
10000000	311	CAPITAL SUSUCRITO Y PAGADO		400.00	BALANCE INICIAL
10000000	321	RESERVA LEGAL		1,350.65	BALANCE INICIAL

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000000	313	APORTES PARA FUTURAS		20,000.00	BALANCE INICIAL
10000000	341	UTILIDADES ACUMULADAS		2,345.08	BALANCE INICIAL
===== 02/06/2008. BALANCE INICIAL =====					
Total			96,185.80	96,185.80	

Comprobante : P:2147519532

10000001	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	625.00		DEPOSITO EN CTA CTE UNICA
10000001	111001	CAJA		625.00	EFFECTIVO DE CAJA
===== 02/06/2008. DEPOSITO DEL EFFECTIVO DE CAJA =====					
Total			625.00	625.00	

Comprobante : CH: 195

10000002	111002	CAJA CHICA	150.00		CH: 195 A FAVOR DE MARISOL
10000002	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		150.00	CAJA CHICA CH: 195
===== 02/06/2008. REPOSICION FONDO DE CAJA CHICA CE: 10120 =====					
Total			150.00	150.00	

Comprobante : FACT: 4198

10000003	114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS	16.40		ORDEN DE COMPRA 1245-B OR:
10000003	113006004	IVA PAGADO	1.97		IVA EN COMPRA FACT: 4198
10000003	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		0.16	1% EN BIENES
10000003	111002	CAJA CHICA		18.21	VCCh: 205
===== 02/06/2008. COMPRA SEGUN OC: 1245-B VCCh: 205 =====					
Total			18.37	18.37	

Comprobante : HRMA: 1245-B

10000004	114004001	PRODUCTOS EN PROCESO -	134.68		HOJA DE RECEPCION MATERILES
10000004	114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO		55.46	ALUMINIO ENTREGADO OR:
10000004	114002	INVENTARIO DE VIDRIO		19.36	VIDRIO ENTREGADO OR: 1245-B
10000004	114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS		59.86	ACCESORIOS ENTREGADOS OR:
===== 02/06/2008. ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1245 =====					
Total			134.68	134.68	

Comprobante : CH: 196

10000005	211001	INCOA	890.50		PAGO FACT: 43251
10000005	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		890.50	CH: 196 CE: 10121
===== 03/06/2008. CANCELACION FACT: 43251 CE: 10121 =====					
Total			890.50	890.50	

Comprobante : FACT: 53262

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000006	529	MATERIALES DE ASEO	33.67		GASTO MATERILAES DE ASEO
10000006	113006004	IVA PAGADO	4.04		IVA EN COMPRA DE MATER. ASEO
10000006	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		0.34	RET 1% EN BIENES
10000006	111002	CAJA CHICA		37.37	VCCh: 206 MATERILES DE ASEO
===== 04/06/2008. COMPRA MATERIALES DE ASEO GRAN AKI =====					
Total			37.71	37.71	
Comprobante : CI: 20201					
10000007	111001	CAJA	1,866.00		COBRO A BANCO PICHINCHA CH:
10000007	113001003	BANCO PICHINCHA S.A.		1,866.00	COBRO A CLIENTE CH: 1243
===== 05/06/2008. COBRO ACLIENTE BANCO PICHINCHA C.A. =====					
Total			1,866.00	1,866.00	
Comprobante : CI: 20202					
10000008	111001	CAJA	5,745.90		ANTICIPO GUEVAZCO C.LTDA. CH:
10000008	219005	GUEVAZCO CIA. LTDA.		5,745.90	CT: 1245 OP: 1245
===== 05/06/2008. COBRO ANTICIPO CT: 1246 =====					
Total			5,745.90	5,745.90	
Comprobante : P: 2387619064					
10000009	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	7,611.90		DEPOSITO PAPELETA: 2387619064
10000009	111001	CAJA		7,611.90	PAPELETA: 2387619064
===== 05/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE UNICA =====					
Total			7,611.90	7,611.90	
Comprobante : HC: 1245					
10000010	114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO	461.66		MANO OBRA APLICADA OP 1245
10000010	114004003	PRODUCTOS EN PROCESO -	480.57		GF APLICADOS OP 1245
10000010	512	MANO DE OBRA DIRECTA		461.66	MANO OBRA DIRECTA OP 1245
10000010	62	GASTOS DE FABRICACION		480.57	GF APLICADOS SEGUN TP OP 1245
===== 06/06/2008. ACUMULACION COSTOS MO Y GF APLICADOS =====					
Total			942.23	942.23	
Comprobante : OP: 1245					
10000011	114005	INVENTARIO DE PRODUCTOS	2,287.91		OP 1245 TERMINADA
10000011	114004001	PRODUCTOS EN PROCESO -		844.68	MATERIALES OP 1245
10000011	114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO		891.66	MANO OBRA OP 1245
10000011	114004003	PRODUCTOS EN PROCESO -		551.57	GASTOS FABRICACION OP 1245
===== 06/06/2008. OP 1245 TERMINADA E INSTALADA =====					
Total			2,287.91	2,287.91	

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : FACT: 2564					
10000012	111001	CAJA	3,472.00		CH: 3564 COBRO POR VENTA OP
10000012	411	VENTAS		3,100.00	VENTA OP 1245 SRA. MERCEDES
10000012	214001	IVA COBRADO		372.00	IVA VENTA FACT: 2564
===== 06/06/2008. VENTA A SRA. MERCEDES SERRANO =====					
Total			3,472.00	3,472.00	
Comprobante : HC: 1245					
10000013	511	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS	2,287.91		COSTO DE VENTAS OP 1245
10000013	114005	INVENTARIO DE PRODUCTOS		2,287.91	VENTA DE OP: 1245
===== 06/06/2008. COSTO DE VENTA DE OP: 1245 SRA. MERCEDES SERRANO =====					
Total			2,287.91	2,287.91	
Comprobante : P: 239662021					
10000014	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	3,472.00		DEPOSITO EN CTA CTE
10000014	111001	CAJA		3,472.00	DEPOSITO
===== 06/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE UNICA =====					
Total			3,472.00	3,472.00	
Comprobante : FACT: 43541					
10000015	114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO	1,925.60		FACT: 43541 COMPRA INCOA OC:
10000015	113006004	IVA PAGADO	231.07		IVA EN COMPRA DE ALUMINIO
10000015	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		19.26	RET 1% COMPRA ALUMINIO FACT
10000015	211001	INCOA		2,137.41	CREDITO 30 DIAS FACT: 43541 OC:
===== 09/06/2008. COMPRA ALUMINIO INCOA CREDITO 30 DIAS OC: 1246 =====					
Total			2,156.67	2,156.67	
Comprobante : FACT: 23647					
10000016	114002	INVENTARIO DE VIDRIO	160.00		OC: 1246
10000016	113006004	IVA PAGADO	19.20		IVA EN COMPRA DE VIDRIO
10000016	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		1.60	RET 1% EN BIENES
10000016	211003	ALVISA		177.60	CREDITO 30 DIAS OC: 1246
===== 09/06/2008. COMPRA DE VIDRIO A ALVISA CREDITO 30 DIAS OC 1246 =====					
Total			179.20	179.20	
Comprobante : FACT: 4251					
10000017	114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS	1,725.00		FACT: 4251 OC: 1246
10000017	113006004	IVA PAGADO	207.00		IVA EN COMPRA ACCESORIOS OC:
10000017	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		17.25	RET 1% EN BIENES
10000017	211002	EL CONSTRUCTOR		1,914.75	CREDITO 30 DIAS OC: 1246

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
===== 09/06/2008. COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR =====					
Total			1,932.00	1,932.00	
Comprobante : HRMA:1246					
10000018	114004001	PRODUCTOS EN PROCESO -	5,958.05		OP: 1246
10000018	114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO		3,133.09	ALUMINIO OP 1246
10000018	114002	INVENTARIO DE VIDRIO		573.76	VIDRIO OP 1246
10000018	114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS		2,251.20	ACCESORIOS OP 1246
===== 09/06/2008. HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESORIOS OP 1246 =====					
Total			5,958.05	5,958.05	
Comprobante : CE: 10122/10123					
10000019	211002	EL CONSTRUCTOR	2,020.00		CANCELACION FACT: 4112
10000019	211003	ALVISA	1,679.65		CANCELACION FACT: 21543
10000019	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		2,020.00	PAGO A EL CONSTRUCTOR CH: 197
10000019	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		1,679.65	PAGO A ALVISA CH: 198
===== 09/06/2008. CANCELACION A PROVEEDORES =====					
Total			3,699.65	3,699.65	
Comprobante : CI: 20204					
10000020	111001	CAJA	1,280.40		COBRO A CLIENTE GERARDO
10000020	113001002	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA.		1,280.40	COBRO CH: 9542
===== 10/06/2008. ABONO DE NUESTRO CLIENTE GERARDO ORTIZ =====					
Total			1,280.40	1,280.40	
Comprobante : P: 253658024					
10000021	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	1,280.40		DEPOSITO PAPELETA: 253658024
10000021	111001	CAJA		1,280.40	DEPOSITO PAPELETA: 253658024
===== 10/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE =====					
Total			1,280.40	1,280.40	
Comprobante : VCCh: 207					
10000022	525	UTILES DE OFICINA	45.30		GASTO UTILES OFICINA F: 71276
10000022	113006004	IVA PAGADO	5.44		IVA EN GASTO DE UTILES DE
10000022	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		0.45	RET 1% EN BIENES UTILES DE
10000022	111002	CAJA CHICA		50.29	VCCh: 207 GASTO UTILES DE
===== 11/06/2008. COMPRA UTILES DE OFICINA FACT: 71276 =====					
Total			50.74	50.74	

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000023	216001	APORTE PERSONAL	457.96		PAGO DEL MES DE MAYO DE 2008
10000023	216002	APORTE PATRONAL	546.13		PAGO DEL MES DE MAYO DE 2008
10000023	216003	IECE	24.49		PAGO DEL MES DE MAYO DE 2008
10000023	216004	SECAP	24.49		PAGO DEL MES DE MAYO DE 2008
10000023	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		1,053.07	PAGO PLANILLA IESS CH: 199 CE
===== 12/06/2008. PAGO PLANILLA IESS MES DE MAYO 2008 =====					

Total 1,053.07      1,053.07

Comprobante : CE: 10125

10000024	533	VIATICOS	30.00		SR. VICTOR CASTRO
10000024	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		30.00	CH: 200 CE: 10125 VIATICOS
===== 12/06/2008. GASTOS DE VIATICOS A SR. VICTOR CASTRO =====					

Total 30.00      30.00

Comprobante : CI: 20105

10000025	111001	CAJA	8,461.40		ANTICIPO COSAAR CT 1247
10000025	219004	COSAAR CIA. LTDA.		8,461.40	CT: 1247 ANTICIPO 40%
===== 13/06/2008. ANTICIPO DE COSAAR CT: 1247 =====					

Total 8,461.40      8,461.40

Comprobante : CE: 10126

10000026	512	MANO DE OBRA DIRECTA	1,758.54		ROL PRIMERA QUINCENA DE
10000026	216001	APORTE PERSONAL		119.21	PRIMERA QUINCENA JUNIO MOD
10000026	216002	APORTE PATRONAL		142.16	PRIMERA QUINCENA JUNIO MOD
10000026	216003	IECE		6.38	PRIMERA QUINCENA JUNIO MOD
10000026	216004	SECAP		6.38	PRIMERA QUINCENA JUNIO MOD
10000026	216005	FONDOS DE RESERVA		106.25	PRIMERA QUINCENA JUNIO MOD
10000026	217001	DECIMO TERCER SUELDO		106.25	PRIMERA QUINCENA JUNIO MOD
10000026	217002	DECIMO CUARTO SUELDO		83.33	PRIMERA QUINCENA JUNIO MOD
10000026	217003	VACACIONES		53.13	PRIMERA QUINCENA JUNIO MOD
10000026	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		1,135.45	PAGO SALARIO PRIMERA
===== 13/06/2008. ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2008 =====					

Total 1,758.54      1,758.54

Comprobante : P: 258765113

10000027	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	8,461.40		DEPOSITO PAPELETA 258765113
10000027	111001	CAJA		8,461.40	DEPOSITO PAPELETA 258765113
===== 13/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE UNICA =====					

Total 8,461.40      8,461.40

Comprobante : FACT: 44747

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000028	114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO	5,772.26		COMPRA FACT: 44747 ALUMINIO A
10000028	113006004	IVA PAGADO	692.67		COMPRA FACT: 44747 ALUMINIO A
10000028	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		57.72	COMPRA FACT: 44747 ALUMINIO A
10000028	211001	INCOA		6,407.21	COMPRA FACT: 44747 ALUMINIO
===== 16/06/2008. COMPRA ALUMINIO A INCOA CREDITO 30 DIAS =====					
Total			6,464.93	6,464.93	

Comprobante : FACT: 23859

10000029	114002	INVENTARIO DE VIDRIO	960.00		COMPRA A ALVISA FACT 23859
10000029	113006004	IVA PAGADO	115.20		COMPRA A ALVISA FACT 23859
10000029	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		9.60	COMPRA A ALVISA FACT 23859
10000029	211003	ALVISA		1,065.60	COMPRA A ALVISA FACT 23859
===== 16/06/2008. COMPRA VIDRIO A ALVISA =====					
Total			1,075.20	1,075.20	

Comprobante : FACT: 4336

10000030	114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS	4,065.90		FACT: 4336 EL CONSTRUCTOR OC:
10000030	113006004	IVA PAGADO	487.91		FACT: 4336 EL CONSTRUCTOR OC:
10000030	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		40.66	FACT: 4336 EL CONSTRUCTOR OC:
10000030	211002	EL CONSTRUCTOR		4,513.15	FACT: 4336 EL CONSTRUCTOR OC:
===== 16/06/2008. COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR =====					
Total			4,553.81	4,553.81	

Comprobante : HRMA: 1247

10000031	114004001	PRODUCTOS EN PROCESO -	11,547.30		HRMA: 1247 OP 1247 COSAAR
10000031	114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO		5,891.86	HRMA: 1247 OP 1247 COSAAR
10000031	114002	INVENTARIO DE VIDRIO		1,168.72	HRMA: 1247 OP 1247 COSAAR
10000031	114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS		4,486.72	HRMA: 1247 OP 1247 COSAAR
===== 16/06/2008. HOJA RECEPCION DE MATERILAES Y ACCESORIOS 1247 =====					
Total			11,547.30	11,547.30	

Comprobante : CE: 10127

10000032	211001	INCOA	760.40		PAGO CH: 202 FACT: 43005
10000032	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		760.40	PAGO CH: 202 FACT: 43005
===== 16/06/2008. CANCELACION FACT: 43005 =====					
Total			760.40	760.40	

Comprobante : CE: 10128/10129

10000033	218001	SERVICIOS BASICOS -	92.25		MAYO 2008 CH: 203
10000033	218002	SERVICIOS BASICOS -	143.36		MAYO 2008 CH: 204

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000033	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		92.25	PAGO SERVICIOS BASICOS
10000033	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		143.36	PAGO SERVICIOS BASICOS
===== 16/06/2008. PAGO SERVICIOS BASICOS DE MAYO 2008 =====					
Total			235.61	235.61	
Comprobante : CE:10130					
10000034	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%	125.46		RETENCIONES DE MAYO DE 2008
10000034	551	GASTOS BANCARIOS	0.50		GASTOS BANCARIOS EN
10000034	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		125.96	RETENCIONES DE MAYO DE 2008
===== 16/06/2008. PAGO FORMULARIO 103 SRI RETENCIONES DE MAYO DE 2008 =====					
Total			125.96	125.96	
Comprobante : CI: 20206					
10000035	111001	CAJA	1,244.00		COBRO A CLEINTE BANCO
10000035	113001003	BANCO PICHINCHA S.A.		1,244.00	ABONO A DEUDA CH: 1293
===== 17/06/2008. COBRO A CLIENTE BANCO PICHINCHA C.A. =====					
Total			1,244.00	1,244.00	
Comprobante : EC: 65446513221					
10000036	551	GASTOS BANCARIOS	17.32		ESTADO DE CTA DEL 15-06-2008
10000036	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		17.32	GASTOS BANCARIOS
===== 17/06/2008. GASTOS BANCARIOS SEGUN ESTADO DE CUENTA =====					
Total			17.32	17.32	
Comprobante : CE:10131					
10000037	513010	MANTENIMIENTO Y	75.00		REPARACION MAQ. CORTADORA
10000037	113006004	IVA PAGADO	9.00		IVA POR SERVICIOS TECNICOS
10000037	214004	RETENCION FUENTE RENTA 2%		1.50	RET 2% RENTA EN SERVICIOS
10000037	214010	RETENCION FUENTE IVA 100%		9.00	RET 100% IVA EN SERVICIOS
10000037	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		73.50	PAGO A TECNICO REPARACION
===== 17/06/2008. SERVICIOS DE TECNICO MAQUINA CORTADORA LC: 679 =====					
Total			84.00	84.00	
Comprobante : VCCh: 2686					
10000038	513002	REPUESTOS	32.00		MAQUINA CORTADORA FACT:
10000038	113006004	IVA PAGADO	3.84		IVA EN REPUESTOS
10000038	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		0.32	REPUESTOS MAQUINA
10000038	111002	CAJA CHICA		35.52	REPUESTOS MAQ. CORTADORA
===== 17/06/2008. REPUESTOS PARA MAQUINA CORTADORA =====					
Total			35.84	35.84	

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : P: 261465345					
10000039	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	1,244.00		DEPOSITO PAPELETA: 261465345
10000039	111001	CAJA		1,244.00	DEPOSITO PAPELETA: 261465345
===== 17/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE UNICA =====					
Total			1,244.00	1,244.00	
Comprobante : CI: 20207					
10000040	111001	CAJA	1,608.48		COBRO A JUAN ELJURI CH: 2292
10000040	113001001	JUAN ELJURI CIA. LTDA.		1,608.48	COBRO A CLIENTE CH: 2292
===== 18/06/2008. COBRO A CLIENTE JUAN ELJURI C. LTDA. =====					
Total			1,608.48	1,608.48	
Comprobante : P: 263967182					
10000041	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	1,608.48		DEPOSITO PAPELETA # 263967182
10000041	111001	CAJA		1,608.48	DEPOSITO PAPELETA # 263967182
===== 18/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE UNICA =====					
Total			1,608.48	1,608.48	
Comprobante : HC: 1246					
10000042	114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO	865.59		OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
10000042	114004003	PRODUCTOS EN PROCESO -	906.65		OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
10000042	512	MANO DE OBRA DIRECTA		865.59	OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
10000042	62	GASTOS DE FABRICACION		906.65	OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
===== 19/06/2008. DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRICACION SEGUN TP =					
Total			1,772.24	1,772.24	
Comprobante : HC: 1246					
10000043	114005	INVENTARIO DE PRODUCTOS	7,730.29		OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
10000043	114004001	PRODUCTOS EN PROCESO -		5,958.05	OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
10000043	114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO		865.59	OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
10000043	114004003	PRODUCTOS EN PROCESO -		906.65	OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
===== 19/06/2008. TERMINACION OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA. =====					
Total			7,730.29	7,730.29	
Comprobante : FACT; 2565					
10000044	111001	CAJA	5,745.90		VENTA A GUEVAZCO FACT: 2565
10000044	219005	GUEVAZCO CIA. LTDA.	5,745.90		ANTICIPO DE GUEVAZCO 50% DEL
10000044	113006002	IMPUESTO RETENIDO RENTA	107.00		1% EN BIENES
10000044	113006003	IMPUESTO RETENIDO IVA	385.20		30% EN BIENES
10000044	411	VENTAS		10,700.00	FACT: 2565 OP 1246 GUEVAZCO C.

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000044	214001	IVA COBRADO		1,284.00	IVA EN VENTA A GUEVAZCO C.
===== 19/06/2008. VENTA A GUEVAZCO C. LTDA FACT: 2565 =====					
Total			11,984.00	11,984.00	
Comprobante : HC: 1246					
10000045	511	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS	7,730.29		OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
10000045	114005	INVENTARIO DE PRODUCTOS		7,730.29	OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.
===== 19/06/2008. COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS OP 1246 GUEVAZCO					
Total			7,730.29	7,730.29	
Comprobante : CE: 10132					
10000046	211003	ALVISA	459.27		FACT: 21611 CH: 207
10000046	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		459.27	FACT: 21611 CH: 207 ALVISA
===== 19/06/2008. CANCELACION FACT: 21611 ALVISA =====					
Total			459.27	459.27	
Comprobante : P: 271276180					
10000047	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	5,745.90		DEPOSITO PAPELETA # 271276180
10000047	111001	CAJA		5,745.90	DEPOSITO PAPELETA # 271276180
===== 19/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE UNICA =====					
Total			5,745.90	5,745.90	
Comprobante : CE: 10133					
10000048	211002	EL CONSTRUCTOR	980.00		FACTURA: 4198 CH: 208 CE: 10133
10000048	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		980.00	FACTURA: 4198 CH: 208 CE: 10133
===== 20/06/2008. CANCELACION FACTURA 4198 EL CONSTRUCTOR =====					
Total			980.00	980.00	
Comprobante : CI: 20208					
10000049	111001	CAJA	1,280.40		COBRO A GERARDO ORTIZ C.
10000049	113001002	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA.		1,280.40	COBRO A GERARDO ORTIZ C.
===== 23/06/2008. COBRO A CLIENTE GERARDO ORTIZ C. LTDA. =====					
Total			1,280.40	1,280.40	
Comprobante : P: 265486529					
10000050	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	1,280.40		DEPOSITO PAPELETA: 265486529
10000050	111001	CAJA		1,280.40	DEPOSITO PAPELETA: 265486529
===== 23/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE UNICA =====					
Total			1,280.40	1,280.40	

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : CE: 10134					
10000051	525	UTILES DE OFICINA	24.00		COMPRA FACT: 12546 IMPRENTA
10000051	113006004	IVA PAGADO	2.88		IVA EN GASTO DE
10000051	214003	RETENCION FUENTE RENTA 1%		0.24	1% EN BIENES GASTO UTILES DE
10000051	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		26.64	CH: 209 GASTOS UTILES DE
===== 24/06/2008. GASTO MATERIALES DE OFICINA =====					
Total			26.88	26.88	
Comprobante : CI: 20209					
10000052	111001	CAJA	264.60		ANTICIPO CT: 1248 DR. UGALDE
10000052	219006	CLIENTES VARIOS		264.60	DR. UGALDE 25% DEL CT: 1248
===== 25/06/2008. ANTICIPO DR. UGALDE CT: 1248 CH: 2465 =====					
Total			264.60	264.60	
Comprobante : P: 279426331					
10000053	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	264.60		DEPOSITO PAPELETA: 279426331
10000053	111001	CAJA		264.60	DEPOSITO PAPELETA: 279426331
===== 25/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE UNICA =====					
Total			264.60	264.60	
Comprobante : HRMA: 1248					
10000054	114004001	PRODUCTOS EN PROCESO -	462.11		HRMA: 1248 OP 1248 DR. UGALDE
10000054	114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO		231.91	HRMA: 1248 OP 1248 DR. UGALDE
10000054	114002	INVENTARIO DE VIDRIO		45.92	HRMA: 1248 OP 1248 DR. UGALDE
10000054	114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS		184.28	HRMA: 1248 OP 1248 DR. UGALDE
===== 26/06/2008. ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1248 OR: 1248 =====					
Total			462.11	462.11	
Comprobante : CE: 10134					
10000055	211003	ALVISA	2,546.83		FACT: 21783 CH: 209 CE: 10134
10000055	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		2,546.83	FACT: 21783 CH: 209 CE: 10134
===== 26/06/2008. CANCELACION FACT: 21783 ALVISA =====					
Total			2,546.83	2,546.83	
Comprobante : CE: 10135					
10000056	211001	INCOA	1,874.35		CANCELACION FACT: 43812 CE:
10000056	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		1,874.35	CANCELACION FACT: 43812 CE:
===== 27/06/2008. CANCELACION FACT: 43812 =====					
Total			1,874.35	1,874.35	

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : CE: 10136					
10000057	524	ARRIENDO ADMINISTRACION	200.00		CH: 211 CE: 10136
10000057	113006004	IVA PAGADO	24.00		GASTO ARRIENDO
10000057	214006	RETENCION FUENTE RENTA 8%		16.00	GASTO ARRIENDO
10000057	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		208.00	CH: 211 ARRIENDO OFIC.
===== 27/06/2008. ARRIENDO OFICINAS ADMINISTRATIVAS =====					
Total			224.00	224.00	
Comprobante : CI: 20211					
10000058	111001	CAJA	1,072.32		COBRO A CLIENTE JUAN ELJURI
10000058	113001001	JUAN ELJURI CIA. LTDA.		1,072.32	COBRO CH: 2318 CI: 20211
===== 30/06/2008. COBRO A CLIENTE JUAN ELJURI C. LTDA. =====					
Total			1,072.32	1,072.32	
Comprobante : HC: 1247					
10000059	114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO	1,639.71		OP 1247 COSAAR C. LTDA.
10000059	114004003	PRODUCTOS EN PROCESO -	1,740.93		OP 1247 COSAAR C. LTDA.
10000059	512	MANO DE OBRA DIRECTA		1,639.71	OP 1247 COSAAR C. LTDA.
10000059	62	GASTOS DE FABRICACION		1,740.93	OP 1247 COSAAR C. LTDA.
===== 30/06/2008. DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS FABRICACION OP: 1247 =====					
Total			3,380.64	3,380.64	
Comprobante : HC: 1247					
10000060	114005	INVENTARIO DE PRODUCTOS	14,927.94		OP: 1247 COSAAR CIA. LTDA.
10000060	114004001	PRODUCTOS EN PROCESO -		11,547.30	OP: 1247 COSAAR CIA. LTDA.
10000060	114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO		1,639.71	OP: 1247 COSAAR CIA. LTDA.
10000060	114004003	PRODUCTOS EN PROCESO -		1,740.93	OP: 1247 COSAAR CIA. LTDA.
===== 30/06/2008. TERMINACION OP 1247 COSAAR C. LTDA. =====					
Total			14,927.94	14,927.94	
Comprobante : FACT: 2586					
10000061	113001004	COSAAR CIA. LTDA.	12,692.10		OP: 1247 FACT: 2566 CREDITO 8
10000061	219004	COSAAR CIA. LTDA.	8,461.40		AJUSTE ANTICIPO COSAAR
10000061	113006002	IMPUESTO RETENIDO RENTA	196.96		1% IMPTO RENTA COSAAR
10000061	113006003	IMPUESTO RETENIDO IVA	709.06		30% IVA RETENIDO COSAAR
10000061	411	VENTAS		19,696.00	VENTA A COSAAR OP: 1247
10000061	214001	IVA COBRADO		2,363.52	IVA EN VENTA A COSAAR OP 1247
===== 30/06/2008. VENTA A COSAAR C. LTDA. FACT: 2566 =====					
Total			22,059.52	22,059.52	

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : HC: 1247					
10000062	511	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS	14,927.94		OP 1247 COSAAR
10000062	114005	INVENTARIO DE PRODUCTOS		14,927.94	OP 1247 COSAAR
===== 30/06/2008. COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS OP 1247 COSAAR =====					
Total			14,927.94	14,927.94	
Comprobante : CE: 10137					
10000063	211002	EL CONSTRUCTOR	1,110.20		CH: 212 CE 10137 CANCELACION
10000063	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		1,110.20	CH: 212 CANCELACION FACT:
===== 30/06/2008. CANCELACION FACT: 615264 EL CONSTRUCTOR =====					
Total			1,110.20	1,110.20	
Comprobante : HRMA: GF-06					
10000064	513004	MATERIALES DESPERDIADOS	94.49		JUNIO 2008 HRMA: GF-06
10000064	114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO		30.90	DESPERDICIO JUNIO 2008 HRMA:
10000064	114002	INVENTARIO DE VIDRIO		38.24	DESPERDICIO JUNIO 2008 HRMA:
10000064	114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS		25.35	DESPERDICIO JUNIO 2008 HRMA:
===== 30/06/2008. DESPERDICIO DE MATERIALES EN JUNIO 2008 =====					
Total			94.49	94.49	
10000065	513007	ARRIENDO FABRICA	800.00		JUNIO 2008
10000065	115001	ARRIENDOS PREPAGADOS		800.00	JUNIO 2008
===== 30/06/2008. DEVENGAR ARRIENDO PRODUCCION PREPAGADO =====					
Total			800.00	800.00	
10000066	526	DEPRECIACION MUEBLES Y	14.94		JUNIO 2008
10000066	527	DEPRECIACION EQUIPO DE	21.94		JUNIO 2008
10000066	534	DEPRECIACION VEHICULO	732.83		JUNIO 2008
10000066	513012	DEPRECIACION MAQUINARIA Y	150.57		JUNIO 2008
10000066	513013	DEPRECIACION MUEBLES	17.12		JUNIO 2008
10000066	513014	DEPRECIACION EQUIPO DE	21.94		JUNIO 2008
10000066	513015	DEPRECIACION HERRAMIENTAS	63.68		JUNIO 2008
10000066	121007	(DEPRECIACION ACUMULADA		14.94	JUNIO 2008
10000066	121011	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE		21.94	JUNIO 2008
10000066	121015	(DEPRECIACION ACUMULADA		732.83	JUNIO 2008
10000066	121009	(DEPRECIACION ACUMULADA		17.12	JUNIO 2008
10000066	121013	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE		21.94	JUNIO 2008
10000066	121005	(DEPRECIACION ACUMULADA		150.57	JUNIO 2008
10000066	121017	(DEPRECIACION ACUMULADA		63.68	JUNIO 2008
===== 30/06/2008. DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008 =====					

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
<b>Total</b>			<b>1,023.02</b>	<b>1,023.02</b>	
10000067	513009	SERVICIO DE SEGURIDAD	50.00		JUNIO 2008
10000067	115003	SERVICIO DE SEGURIDAD		50.00	JUNIO 2008
===== 30/06/2008. DEVENGAR SERVICIO DE SEGURIDAD DE JUNIO 2008 =====					
<b>Total</b>			<b>50.00</b>	<b>50.00</b>	

Comprobante : ROL MOD

10000068	512	MANO DE OBRA DIRECTA	1,359.49		ROL MANO DE OBRA DIRECTA
10000068	513005	TRABAJO INDIRECTO	392.72		TRABAJO NO PRODUCTIVO EN
10000068	216001	APORTE PERSONAL		119.21	SEGUNDA QUINCENA OBREROS
10000068	216002	APORTE PATRONAL		142.16	SEGUNDA QUINCENA OBREROS
10000068	216003	IECE		6.38	SEGUNDA QUINCENA OBREROS
10000068	216004	SECAP		6.38	SEGUNDA QUINCENA OBREROS
10000068	216005	FONDOS DE RESERVA		106.25	SEGUNDA QUINCENA OBREROS
10000068	217001	DECIMO TERCER SUELDO		106.25	SEGUNDA QUINCENA OBREROS
10000068	217002	DECIMO CUARTO SUELDO		83.33	SEGUNDA QUINCENA OBREROS
10000068	217003	VACACIONES		53.13	SEGUNDA QUINCENA OBREROS
10000068	215004	SALARIOS POR PAGAR -		1,129.12	SEGUNDA QUINCENA OBREROS
===== 30/06/2008. ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE JUNIO 2008 =====					
<b>Total</b>			<b>1,752.21</b>	<b>1,752.21</b>	

Comprobante : ROL ADM

10000069	521001	SUELDO DEVENGADO	901.33		ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	521010	BONO POR EFICIENCIA	500.00		ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	521003	APORTE PATRONAL IESS	101.24		ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	521004	APORTE IECE	4.54		ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	521005	APORTE SECAP	4.54		ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	521006	FONDO DE RESERVA	59.00		ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	521007	DECIMO TERCER SUELDO	75.67		ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	521008	DECIMO CUARTO SUELDO	50.00		ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	521009	VACACIONES	37.83		ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	216001	APORTE PERSONAL		75.55	ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	216002	APORTE PATRONAL		101.24	ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	216003	IECE		4.54	ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	216004	SECAP		4.54	ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	216005	FONDOS DE RESERVA		59.00	ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	217001	DECIMO TERCER SUELDO		75.67	ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	217002	DECIMO CUARTO SUELDO		50.00	ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	217003	VACACIONES		37.83	ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	214011	RET. FTE. RENTA A		17.87	ROL SUELDOS JUNIO 2008
10000069	215001	SUELDOS POR PAGAR -		1,307.91	ROL SUELDOS JUNIO 2008

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
===== 30/06/2008. ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 2008 =====					
Total			1,734.15	1,734.15	
Comprobante : ROL MOI					
10000070	513001	MANO DE OBRA INDIRECTA	2,095.98		ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	216001	APORTE PERSONAL		107.53	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	216002	APORTE PATRONAL		128.23	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	216003	IECE		5.75	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	216004	SECAP		5.75	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	216005	FONDOS DE RESERVA		95.83	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	217001	DECIMO TERCER SUELDO		95.83	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	217002	DECIMO CUARTO SUELDO		66.67	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	217003	VACACIONES		47.92	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	214011	RET. FTE. RENTA A		17.87	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
10000070	215003	SUELDOS POR PAGAR -		1,524.60	ROL SUELDOS DE JUNIO 2008 MOI
===== 30/06/2008. ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA MOI =====					
Total			2,095.98	2,095.98	
Comprobante : ROL VTAS					
10000071	531001	SUELDO DEVENGADO	290.00		ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	531003	APORTE PATRONAL IESS	32.34		ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	531004	APORTE IECE	1.45		ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	531005	APORTE SECAP	1.45		ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	531006	FONDO DE RESERVA	24.17		ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	531007	DECIMO TERCER SUELDO	24.17		ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	531008	DECIMO CUARTO SUELDO	16.67		ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	531009	VACACIONES	12.08		ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	216001	APORTE PERSONAL		27.12	ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	216002	APORTE PATRONAL		32.34	ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	216003	IECE		1.45	ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	216004	SECAP		1.45	ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	216005	FONDOS DE RESERVA		24.17	ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	217001	DECIMO TERCER SUELDO		24.17	ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	217002	DECIMO CUARTO SUELDO		16.67	ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	217003	VACACIONES		12.08	ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
10000071	215002	SUELDOS POR PAGAR - VENTAS		262.88	ROL SUELDOS VENTAS JUNIO 2008
===== 30/06/2008. ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008 =====					
Total			402.33	402.33	
Comprobante : CE: 10139					
10000072	215001	SUELDOS POR PAGAR -	1,307.91		JUNIO 2008
10000072	215002	SUELDOS POR PAGAR - VENTAS	262.88		JUNIO 2008
10000072	215003	SUELDOS POR PAGAR -	1,524.60		JUNIO 2008

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000072	215004	SALARIOS POR PAGAR -	1,129.12		JUNIO 2008
10000072	111003001	BANCO DEL PICHINCHA		4,224.51	PAGO SUELDOS Y SALARIOS DE
===== 30/06/2008. PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DE JUNIO 2008 =====					
Total			4,224.51	4,224.51	
Comprobante : HC: 1248					
10000073	114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO	127.85		OP 1248 DR. UGALDE
10000073	114004003	PRODUCTOS EN PROCESO -	128.55		OP 1248 DR. UGALDE
10000073	512	MANO DE OBRA DIRECTA		127.85	OP 1248 DR. UGALDE
10000073	62	GASTOS DE FABRICACION		128.55	OP 1248 DR. UGALDE
===== 30/06/2008. DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRICACION APLIC =====					
Total			256.40	256.40	
10000074	513016	GASTOS DE FABRICACION -	3,793.50		JUNIO 2008
10000074	513001	MANO DE OBRA INDIRECTA		2,095.98	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513002	REPUESTOS		32.00	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513010	MANTENIMIENTO Y		75.00	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513004	MATERIALES DESPERDICIADOS		94.49	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513012	DEPRECIACION MAQUINARIA Y		150.57	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513013	DEPRECIACION MUEBLES		17.12	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513014	DEPRECIACION EQUIPO DE		21.94	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513015	DEPRECIACION HERRAMIENTAS		63.68	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513009	SERVICIO DE SEGURIDAD		50.00	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513005	TRABAJO INDIRECTO		392.72	ACUMULACION GF JUNIO 2008
10000074	513007	ARRIENDO FABRICA		800.00	ACUMULACION GF JUNIO 2008
===== 30/06/2008. ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES =====					
Total			3,793.50	3,793.50	
10000075	62	GASTOS DE FABRICACION	3,256.70		AJUSTE GASTOS DE FABRICACION
10000075	513016	GASTOS DE FABRICACION -		3,793.50	AJUSTE GASTOS DE FABRICACION
10000075	63	VARIACION DE GASTOS DE	536.80		JUNIO 2008
===== 30/06/2008. AJUSTE GASTOS FABRICACION APLICADOS Y REALES =====					
Total			3,793.50	3,793.50	
10000076	511	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS	536.80		JUNIO 2008
10000076	63	VARIACION DE GASTOS DE		536.80	JUNIO 2008
===== 30/06/2008. CIERRE DE VARIACION GASTOS DE FABRICACION JUNIO 2008 =====					
Total			536.80	536.80	
10000077	511	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS	23.22		AJUSTE MANO OBRA

LIBRO DIARIO :

Desde 01/06/2008 Hasta 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000077	512	MANO DE OBRA DIRECTA		23.22	AJUSTE MANO OBRA
		===== 30/06/2008. AJUSTE MANO DE OBRA =====			
		Total	23.22	23.22	
10000078	114004003	PRODUCTOS EN PROCESO -	22.12		AJUSTE OP 1248 DR. UGALDE
10000078	511	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS		22.12	AJUSTE OP 1248 DR. UGALDE
		===== 30/06/2008. AJUSTE PRODUCTOS EN PROCESO OP 1248 DR. UGALDE =====			
		Total	22.12	22.12	
Comprobante : P: 326561769					
10000079	111003001	BANCO DEL PICHINCHA	1,072.32		DEPOSITO PAPELETA: 326561769
10000079	111001	CAJA		1,072.32	DEPOSITO PAPELETA: 326561769
		===== 30/06/2008. DEPOSITO EN CTA CTE UNICA =====			
		Total	1,072.32	1,072.32	
10000080	214001	IVA COBRADO	4,019.52		LIQUIDACION JUNIO 2008
10000080	113006004	IVA PAGADO		1,804.22	LIQUIDACION JUNIO 2008
10000080	113006003	IMPUESTO RETENIDO IVA		1,094.26	RETENCIONES DEL IVA DE JUNIO
10000080	113006005	IVA CREDITO TRIBUTARIO		930.31	CREDITO TRIBUTARIO MES
10000080	214002	IVA POR PAGAR		190.73	JUNIO 2008 FORMULARIO 104
		===== 30/06/2008. LIQUIDACION IVA JUNIO DE 2008 =====			
		Total	4,019.52	4,019.52	

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**111001 -- CAJA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	625.00		
02/06/2008	DEPOSITO DEL EFECTIVO DE CAJA		625.00	
05/06/2008	COBRO ACLIENTE BANCO PICHINCHA C.A.	1,866.00		
05/06/2008	COBRO ANTICIPO CT: 1246	5,745.90		
05/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA		7,611.90	
06/06/2008	VENTA A SRA. MERCEDES SERRANO	3,472.00		
06/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA		3,472.00	
10/06/2008	ABONO DE NUESTRO CLIENTE GERARDO ORTIZ	1,280.40		
10/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE		1,280.40	
13/06/2008	ANTICIPO DE COSAAR CT: 1247	8,461.40		
13/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA		8,461.40	
17/06/2008	COBRO A CLIENTE BANCO PICHINCHA C.A.	1,244.00		
17/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA		1,244.00	
18/06/2008	COBRO A CLIENTE JUAN ELJURI C. LTDA.	1,608.48		
18/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA		1,608.48	
19/06/2008	VENTA A GUEVAZCO C. LTDA FACT: 2565	5,745.90		
19/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA		5,745.90	
23/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA		1,280.40	
23/06/2008	COBRO A CLIENTE GERARDO ORTIZ C. LTDA.	1,280.40		
25/06/2008	ANTICIPO DR. UGALDE CT: 1248 CH: 2465	264.60		
25/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA		264.60	
30/06/2008	COBRO A CLIENTE JUAN ELJURI C. LTDA.	1,072.32		
30/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA		1,072.32	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	32,666.40	32,666.40	

**111002 -- CAJA CHICA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	REPOSICION FONDO DE CAJA CHICA CE: 10120	150.00		
02/06/2008	COMPRA SEGUN OC: 1245-B VCCh: 205		18.21	
04/06/2008	COMPRA MATERIALES DE ASEO GRAN AKI		37.37	
11/06/2008	COMPRA UTILES DE OFICINA FACT: 71276		50.29	
17/06/2008	REPUESTOS PARA MAQUINA CORTADORA		35.52	
	----- Saldo al 17/06/2008 -----	150.00	141.39	8.61

**111003001 -- BANCO DEL PICHINCHA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	3,652.50		
02/06/2008	DEPOSITO DEL EFECTIVO DE CAJA	625.00		
02/06/2008	REPOSICION FONDO DE CAJA CHICA CE: 10120		150.00	
03/06/2008	CANCELACION FACT: 43251 CE: 10121		890.50	
05/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA	7,611.90		
06/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA	3,472.00		
09/06/2008	CANCELACION A PROVEEDORES		2,020.00	
09/06/2008	CANCELACION A PROVEEDORES		1,679.65	

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**111003001 -- BANCO DEL PICHINCHA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
10/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE	1,280.40		
12/06/2008	PAGO PLANILLA IESS MES DE MAYO 2008		1,053.07	
12/06/2008	GASTOS DE VIATICOS A SR. VICTOR CASTRO		30.00	
13/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA	8,461.40		
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2		1,135.45	
16/06/2008	CANCELACION FACT: 43005		760.40	
16/06/2008	PAGO SERVICIOS BASICOS DE MAYO 2008		92.25	
16/06/2008	PAGO SERVICIOS BASICOS DE MAYO 2008		143.36	
16/06/2008	PAGO FORMULARIO 103 SRI RETENCIONES DE M		125.96	
17/06/2008	GASTOS BANCARIOS SEGUN ESTADO DE CUENTA		17.32	
17/06/2008	SERVICIOS DE TECNICO MAQUINA CORTADORA L		73.50	
17/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA	1,244.00		
18/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA	1,608.48		
19/06/2008	CANCELACION FACT: 21611 ALVISA		459.27	
19/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA	5,745.90		
20/06/2008	CANCELACION FACTURA 4198 EL CONSTRUCTOR		980.00	
23/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA	1,280.40		
24/06/2008	GASTO MATERIALES DE OFICINA		26.64	
25/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA	264.60		
26/06/2008	CANELACION FACT: 21783 ALVISA		2,546.83	
27/06/2008	CANCELACION FACT: 43812		1,874.35	
27/06/2008	ARRIENDO OFICINAS ADMINISTRATIVAS		208.00	
30/06/2008	CANCELACION FACT: 615264 EL CONSTRUCTOR		1,110.20	
30/06/2008	DEPOSITO EN CTA CTE UNICA	1,072.32		
30/06/2008	PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DE JUNIO 2008		4,224.51	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	36,318.90	19,601.26	16,717.64

**113001001 -- JUAN ELJURI CIA. LTDA.**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	2,680.80		
18/06/2008	COBRO A CLIENTE JUAN ELJURI C. LTDA.		1,608.48	
30/06/2008	COBRO A CLIENTE JUAN ELJURI C. LTDA.		1,072.32	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	2,680.80	2,680.80	

**113001002 -- GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	2,560.80		
10/06/2008	ABONO DE NUESTRO CLIENTE GERARDO ORTIZ		1,280.40	
23/06/2008	COBRO A CLIENTE GERARDO ORTIZ C. LTDA.		1,280.40	
	----- Saldo al 23/06/2008 -----	2,560.80	2,560.80	

**113001003 -- BANCO PICHINCHA S.A.**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	3,110.00		

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**113001003 -- BANCO PICHINCHA S.A.**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
05/06/2008	COBRO ACLIENTE BANCO PICHINCHA C.A.		1,866.00	
17/06/2008	COBRO A CLIENTE BANCO PICHINCHA C.A.		1,244.00	
	----- Saldo al 17/06/2008 -----	3,110.00	3,110.00	

**113001004 -- COSAAR CIA. LTDA.**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	VENTA A COSAAR C. LTDA. FACT: 2566	12,692.10		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	12,692.10		12,692.10

**113006002 -- IMPUESTO RETENIDO RENTA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
19/06/2008	VENTA A GUEVAZCO C. LTDA FACT: 2565	107.00		
30/06/2008	VENTA A COSAAR C. LTDA. FACT: 2566	196.96		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	303.96		303.96

**113006003 -- IMPUESTO RETENIDO IVA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
19/06/2008	VENTA A GUEVAZCO C. LTDA FACT: 2565	385.20		
30/06/2008	VENTA A COSAAR C. LTDA. FACT: 2566	709.06		
30/06/2008	LIQUIDACION IVA JUNIO DE 2008		1,094.26	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	1,094.26	1,094.26	

**113006004 -- IVA PAGADO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	COMPRA SEGUN OC: 1245-B VCCh: 205	1.97		
04/06/2008	COMPRA MATERIALES DE ASEO GRAN AKI	4.04		
09/06/2008	COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR	207.00		
09/06/2008	COMPRA DE VIDRIO A ALVISA CREDITO 30 DIA	19.20		
09/06/2008	COMPRA ALUMINIO INCOA CREDITO 30 DIAS OC	231.07		
11/06/2008	COMPRA UTILES DE OFICINA FACT: 71276	5.44		
16/06/2008	COMPRA ALUMINIO A INCOA CREDITO 30 DIAS	692.67		
16/06/2008	COMPRA VIDRIO A ALVISA	115.20		
16/06/2008	COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR	487.91		
17/06/2008	SERVICIOS DE TECNICO MAQUINA CORTADORA L	9.00		
17/06/2008	REPUESTOS PARA MAQUINA CORTADORA	3.84		
24/06/2008	GASTO MATERIALES DE OFICINA	2.88		
27/06/2008	ARRIENDO OFICINAS ADMINISTRATIVAS	24.00		
30/06/2008	LIQUIDACION IVA JUNIO DE 2008		1,804.22	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	1,804.22	1,804.22	

**113006005 -- IVA CREDITO TRIBUTARIO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	930.31		

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**113006005 -- IVA CREDITO TRIBUTARIO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	LIQUIDACION IVA JUNIO DE 2008		930.31	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	930.31	930.31	

**114001001 -- INVENTARIO DE ALUMINIO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	2,089.99		
02/06/2008	ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1245		55.46	
09/06/2008	COMPRA ALUMINIO INCOA CREDITO 30 DIAS OC	1,925.60		
09/06/2008	HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESO		3,133.09	
16/06/2008	COMPRA ALUMINIO A INCOA CREDITO 30 DIAS	5,772.26		
16/06/2008	HOJA RECEPCION DE MATERILAES Y ACCESORIO		5,891.86	
26/06/2008	ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1248		231.91	
30/06/2008	DESPERDICIO DE MATERIALES EN JUNIO 2008		30.90	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	9,787.85	9,343.22	444.63

**114002 -- INVENTARIO DE VIDRIO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	1,312.88		
02/06/2008	ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1245		19.36	
09/06/2008	COMPRA DE VIDRIO A ALVISA CREDITO 30 DIA	160.00		
09/06/2008	HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESO		573.76	
16/06/2008	COMPRA VIDRIO A ALVISA	960.00		
16/06/2008	HOJA RECEPCION DE MATERILAES Y ACCESORIO		1,168.72	
26/06/2008	ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1248		45.92	
30/06/2008	DESPERDICIO DE MATERIALES EN JUNIO 2008		38.24	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	2,432.88	1,846.00	586.88

**114003 -- INVENTARIO DE ACCESORIOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	2,048.70		
02/06/2008	COMPRA SEGUN OC: 1245-B VCCh: 205	16.40		
02/06/2008	ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1245		59.86	
09/06/2008	COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR	1,725.00		
09/06/2008	HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESO		2,251.20	
16/06/2008	COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR	4,065.90		
16/06/2008	HOJA RECEPCION DE MATERILAES Y ACCESORIO		4,486.72	
26/06/2008	ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1248		184.28	
30/06/2008	DESPERDICIO DE MATERIALES EN JUNIO 2008		25.35	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	7,856.00	7,007.41	848.59

**114004001 -- PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIALES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	710.00		

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**114004001 -- PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIALES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1245	134.68		
06/06/2008	OP 1245 TERMINADA E INSTALADA		844.68	
09/06/2008	HOJA DE RECEPCION DE MATERIALES Y ACCESO	5,958.05		
16/06/2008	HOJA RECEPCION DE MATERILAES Y ACCESORIO	11,547.30		
19/06/2008	TERMINACION OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.		5,958.05	
26/06/2008	ENTREGA MATERIALES Y ACCESORIOS OP: 1248	462.11		
30/06/2008	TERMINACION OP 1247 COSAAR C. LTDA.		11,547.30	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	18,812.14	18,350.03	462.11

**114004002 -- PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	430.00		
06/06/2008	ACUMMULACION COSTOS MO Y GF APLICADOS	461.66		
06/06/2008	OP 1245 TERMINADA E INSTALADA		891.66	
19/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRI	865.59		
19/06/2008	TERMINACION OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.		865.59	
30/06/2008	TERMINACION OP 1247 COSAAR C. LTDA.		1,639.71	
30/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRI	127.85		
30/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS FABRICAC	1,639.71		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	3,524.81	3,396.96	127.85

**114004003 -- PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	71.00		
06/06/2008	ACUMMULACION COSTOS MO Y GF APLICADOS	480.57		
06/06/2008	OP 1245 TERMINADA E INSTALADA		551.57	
19/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRI	906.65		
19/06/2008	TERMINACION OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.		906.65	
30/06/2008	TERMINACION OP 1247 COSAAR C. LTDA.		1,740.93	
30/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRI	128.55		
30/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS FABRICAC	1,740.93		
30/06/2008	AJUSTE PRODUCTOS EN PROCESO OP 1248 DR.	22.12		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	3,349.82	3,199.15	150.67

**114005 -- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
06/06/2008	OP 1245 TERMINADA E INSTALADA	2,287.91		
06/06/2008	COSTO DE VENTA DE OP: 1245 SRA. MERCED		2,287.91	
19/06/2008	TERMINACION OP 1246 GUEVAZCO C. LTDA.	7,730.29		
19/06/2008	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS O		7,730.29	
30/06/2008	TERMINACION OP 1247 COSAAR C. LTDA.	14,927.94		
30/06/2008	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS O		14,927.94	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	24,946.14	24,946.14	

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**115001 -- ARRIENDOS PREPAGADOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	800.00		
30/06/2008	DEVENGAR ARRIENDO PRODUCCION PREPAGADO		800.00	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	800.00	800.00	

**115003 -- SERVICIO DE SEGURIDAD PREPAGADO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	50.00		
30/06/2008	DEVENGAR SERVICIO DE SEGURIDAD DE JUNIO		50.00	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	50.00	50.00	

**121004 -- MAQUINARIA Y EQUIPO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	18,069.00		
	----- Saldo al 02/06/2008 -----	18,069.00		18,069.00

**121005 -- (DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		9,786.83	
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008		150.57	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		9,937.40	-9,937.40

**121006 -- MUEBLES Y ENSERES - ADMINISTRACION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	1,794.30		
	----- Saldo al 02/06/2008 -----	1,794.30		1,794.30

**121007 -- (DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		1,150.70	
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008		14.94	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		1,165.64	-1,165.64

**121008 -- MUEBLES Y ENSERES - PRODUCCION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	2,055.00		
	----- Saldo al 02/06/2008 -----	2,055.00		2,055.00

**121009 -- (DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		1,317.98	
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008		17.12	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		1,335.10	-1,335.10

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**121010 -- EQUIPO DE COMPUTACION -**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	791.01		
	----- Saldo al 02/06/2008 -----	791.01		791.01

**121011 -- (DEPRECIACION ACUM. EQ. DE**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		636.39	
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008		21.94	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		658.33	-658.33

**121012 -- EQUIPO DE COMPUTACION - PRODUCCION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	791.01		
	----- Saldo al 02/06/2008 -----	791.01		791.01

**121013 -- (DEPRECIACION ACUM. EQ. DE COMPUTO -**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		636.39	
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008		21.94	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		658.33	-658.33

**121014 -- VEHICULOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	43,971.00		
	----- Saldo al 02/06/2008 -----	43,971.00		43,971.00

**121015 -- (DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS)**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		30,046.17	
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008		732.83	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		30,779.00	-30,779.00

**121016 -- HERRAMIENTAS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL	7,642.50		
	----- Saldo al 02/06/2008 -----	7,642.50		7,642.50

**121017 -- (DEPRECIACION ACUMULADA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		2,610.85	
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008		63.68	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		2,674.53	-2,674.53

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**211001 -- INCOA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		3,525.25	
03/06/2008	CANCELACION FACT: 43251 CE: 10121	890.50		
09/06/2008	COMPRA ALUMINIO INCOA CREDITO 30 DIAS OC		2,137.41	
16/06/2008	COMPRA ALUMINIO A INCOA CREDITO 30 DIAS		6,407.21	
16/06/2008	CANCELACION FACT: 43005	760.40		
27/06/2008	CANCELACION FACT: 43812	1,874.35		
	----- Saldo al 27/06/2008 -----	3,525.25	12,069.87	-8,544.62

**211002 -- EL CONSTRUCTOR**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		4,110.20	
09/06/2008	COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR		1,914.75	
09/06/2008	CANCELACION A PROVEEDORES	2,020.00		
16/06/2008	COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR		4,513.15	
20/06/2008	CANCELACION FACTURA 4198 EL CONSTRUCTOR	980.00		
30/06/2008	CANCELACION FACT: 615264 EL CONSTRUCTOR	1,110.20		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	4,110.20	10,538.10	-6,427.90

**211003 -- ALVISA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		4,685.75	
09/06/2008	COMPRA DE VIDRIO A ALVISA CREDITO 30 DIA		177.60	
09/06/2008	CANCELACION A PROVEEDORES	1,679.65		
16/06/2008	COMPRA VIDRIO A ALVISA		1,065.60	
19/06/2008	CANCELACION FACT: 21611 ALVISA	459.27		
26/06/2008	CANELACION FACT: 21783 ALVISA	2,546.83		
	----- Saldo al 26/06/2008 -----	4,685.75	5,928.95	-1,243.20

**214001 -- IVA COBRADO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
06/06/2008	VENTA A SRA. MERCEDES SERRANOf		372.00	
19/06/2008	VENTA A GUEVAZCO C. LTDA FACT: 2565		1,284.00	
30/06/2008	VENTA A COSAAR C. LTDA. FACT: 2566		2,363.52	
30/06/2008	LIQUIDACION IVA JUNIO DE 2008	4,019.52		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	4,019.52	4,019.52	

**214002 -- IVA POR PAGAR**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	LIQUIDACION IVA JUNIO DE 2008		190.73	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		190.73	-190.73

**214003 -- RETENCION FUENTE RENTA 1% POR PAGAR**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
--------	----------	---------	----------	--------

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**214003 -- RETENCION FUENTE RENTA 1% POR PAGAR**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		125.46	
02/06/2008	COMPRA SEGUN OC: 1245-B VCCh: 205		0.16	
04/06/2008	COMPRA MATERIALES DE ASEO GRAN AKI		0.34	
09/06/2008	COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR		17.25	
09/06/2008	COMPRA DE VIDRIO A ALVISA CREDITO 30 DIA		1.60	
09/06/2008	COMPRA ALUMINIO INCOA CREDITO 30 DIAS OC		19.26	
11/06/2008	COMPRA UTILES DE OFICINA FACT: 71276		0.45	
16/06/2008	COMPRA ALUMINIO A INCOA CREDITO 30 DIAS		57.72	
16/06/2008	COMPRA VIDRIO A ALVISA		9.60	
16/06/2008	COMPRA ACCESORIOS A EL CONSTRUCTOR		40.66	
16/06/2008	PAGO FORMULARIO 103 SRI RETENCIONES DE M	125.46		
17/06/2008	REPUESTOS PARA MAQUINA CORTADORA		0.32	
24/06/2008	GASTO MATERIALES DE OFICINA		0.24	
	----- Saldo al 24/06/2008 -----	125.46	273.06	-147.60

**214004 -- RETENCION FUENTE RENTA 2% POR PAGAR**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
17/06/2008	SERVICIOS DE TECNICO MAQUINA CORTADORA L		1.50	
	----- Saldo al 17/06/2008 -----		1.50	-1.50

**214006 -- RETENCION FUENTE RENTA 8% POR PAGAR**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
27/06/2008	ARRIENDO OFICINAS ADMINISTRATIVAS		16.00	
	----- Saldo al 27/06/2008 -----		16.00	-16.00

**214010 -- RETENCION FUENTE IVA 100% POR PAGAR**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
17/06/2008	SERVICIOS DE TECNICO MAQUINA CORTADORA L		9.00	
	----- Saldo al 17/06/2008 -----		9.00	-9.00

**214011 -- RET. FTE. RENTA A TRABAJADORES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		17.87	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		17.87	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		35.74	-35.74

**215001 -- SUELDOS POR PAGAR - ADMINISTRACION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		1,307.91	
30/06/2008	PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DE JUNIO 2008	1,307.91		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	1,307.91	1,307.91	

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**215002 -- SUELDOS POR PAGAR - VENTAS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008		262.88	
30/06/2008	PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DE JUNIO 2008	262.88		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	262.88	262.88	

**215003 -- SUELDOS POR PAGAR - PRODUCCION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		1,524.60	
30/06/2008	PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DE JUNIO 2008	1,524.60		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	1,524.60	1,524.60	

**215004 -- SALARIOS POR PAGAR - PRODUCCION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J		1,129.12	
30/06/2008	PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DE JUNIO 2008	1,129.12		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	1,129.12	1,129.12	

**216001 -- APOORTE PERSONAL**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		457.96	
12/06/2008	PAGO PLANILLA IESS MES DE MAYO 2008	457.96		
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2		119.21	
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J		119.21	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		75.55	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		107.53	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008		27.12	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	457.96	906.58	-448.62

**216002 -- APOORTE PATRONAL**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		546.13	
12/06/2008	PAGO PLANILLA IESS MES DE MAYO 2008	546.13		
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2		142.16	
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J		142.16	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		101.24	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		128.23	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008		32.34	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	546.13	1,092.26	-546.13

**216003 -- IECE**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		24.49	
12/06/2008	PAGO PLANILLA IESS MES DE MAYO 2008	24.49		
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2		6.38	

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**216003 -- IECE**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J		6.38	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		4.54	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		5.75	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008		1.45	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	24.49	48.99	-24.50

**216004 -- SECAP**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		24.49	
12/06/2008	PAGO PLANILLA IESS MES DE MAYO 2008	24.49		
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2		6.38	
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J		6.38	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		4.54	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		5.75	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008		1.45	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	24.49	48.99	-24.50

**216005 -- FONDOS DE RESERVA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		408.17	
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2		106.25	
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J		106.25	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		59.00	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		95.83	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008		24.17	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		799.67	-799.67

**217001 -- DECIMO TERCER SUELDO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		2,040.85	
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2		106.25	
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J		106.25	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		75.67	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		95.83	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008		24.17	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		2,449.02	-2,449.02

**217002 -- DECIMO CUARTO SUELDO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		2,700.00	
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2		83.33	
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J		83.33	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		50.00	

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**217002 -- DECIMO CUARTO SUELDO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		66.67	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008		16.67	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		3,000.00	-3,000.00

**217003 -- VACACIONES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		1,020.40	
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2		53.13	
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J		53.13	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200		37.83	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M		47.92	
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008		12.08	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		1,224.49	-1,224.49

**218001 -- SERVICIOS BASICOS - ADMINISTRACION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		92.25	
16/06/2008	PAGO SERVICIOS BASICOS DE MAYO 2008	92.25		
	----- Saldo al 16/06/2008 -----	92.25	92.25	

**218002 -- SERVICIOS BASICOS - PRODUCCION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		143.36	
16/06/2008	PAGO SERVICIOS BASICOS DE MAYO 2008	143.36		
	----- Saldo al 16/06/2008 -----	143.36	143.36	

**219004 -- COSAAR CIA. LTDA.**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
13/06/2008	ANTICIPO DE COSAAR CT: 1247		8,461.40	
30/06/2008	VENTA A COSAAR C. LTDA. FACT: 2566	8,461.40		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	8,461.40	8,461.40	

**219005 -- GUEVAZCO CIA. LTDA.**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
05/06/2008	COBRO ANTICIPO CT: 1246		5,745.90	
19/06/2008	VENTA A GUEVAZCO C. LTDA FACT: 2565	5,745.90		
	----- Saldo al 19/06/2008 -----	5,745.90	5,745.90	

**219006 -- CLIENTES VARIOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
25/06/2008	ANTICIPO DR. UGALDE CT: 1248 CH: 2465		264.60	
	----- Saldo al 25/06/2008 -----		264.60	-264.60

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**222 -- PRESTAMOS DE SOCIOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		6,000.00	
	----- Saldo al 02/06/2008 -----		6,000.00	-6,000.00

**311 -- CAPITAL SUSUCRITO Y PAGADO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		400.00	
	----- Saldo al 02/06/2008 -----		400.00	-400.00

**313 -- APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		20,000.00	
	----- Saldo al 02/06/2008 -----		20,000.00	-20,000.00

**321 -- RESERVA LEGAL**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		1,350.65	
	----- Saldo al 02/06/2008 -----		1,350.65	-1,350.65

**341 -- UTILIDADES ACUMULADAS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/06/2008	BALANCE INICIAL		2,345.08	
	----- Saldo al 02/06/2008 -----		2,345.08	-2,345.08

**411 -- VENTAS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
06/06/2008	VENTA A SRA. MERCEDES SERRANOF		3,100.00	
19/06/2008	VENTA A GUEVAZCO C. LTDA FACT: 2565		10,700.00	
30/06/2008	VENTA A COSAAR C. LTDA. FACT: 2566		19,696.00	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----		33,496.00	-33,496.00

**511 -- COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
06/06/2008	COSTO DE VENTA DE OP: 1245 SRA. MERCED	2,287.91		
19/06/2008	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS O	7,730.29		
30/06/2008	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS O	14,927.94		
30/06/2008	CIERRE DE VARIACION GASTOS DE FABRICACIO	536.80		
30/06/2008	AJUSTE MANO DE OBRA	23.22		
30/06/2008	AJUSTE PRODUCTOS EN PROCESO OP 1248 DR.		22.12	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	25,506.16	22.12	25,484.04

**512 -- MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
--------	----------	---------	----------	--------

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**512 -- MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
06/06/2008	ACUMULACION COSTOS MO Y GF APLICADOS		461.66	
13/06/2008	ROL SALARIOS PRIMERA QUINCENA DE JUNIO 2	1,758.54		
19/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRI		865.59	
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J	1,359.49		
30/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRI		127.85	
30/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS FABRICAC		1,639.71	
30/06/2008	AJUSTE MANO DE OBRA		23.22	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	3,118.03	3,118.03	

**513001 -- MANO DE OBRA INDIRECTA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE TRABAJADORES FABRICA M	2,095.98		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		2,095.98	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	2,095.98	2,095.98	

**513002 -- REPUESTOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
17/06/2008	REPUESTOS PARA MAQUINA CORTADORA	32.00		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		32.00	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	32.00	32.00	

**513004 -- MATERIALES DESPERDICIAOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DESPERDICIO DE MATERIALES EN JUNIO 2008	94.49		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		94.49	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	94.49	94.49	

**513005 -- TRABAJO INDIRECTO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SALARIOS DE SEGUNDA QUINCENA DE J	392.72		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		392.72	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	392.72	392.72	

**513007 -- ARRIENDO FABRICA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DEVENGAR ARRIENDO PRODUCCION PREPAGADO	800.00		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		800.00	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	800.00	800.00	

**513009 -- SERVICIO DE SEGURIDAD**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DEVENGAR SERVICIO DE SEGURIDAD DE JUNIO	50.00		

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**513009 -- SERVICIO DE SEGURIDAD**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		50.00	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	50.00	50.00	

**513010 -- MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
17/06/2008	SERVICIOS DE TECNICO MAQUINA CORTADORA L	75.00		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		75.00	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	75.00	75.00	

**513012 -- DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008	150.57		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		150.57	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	150.57	150.57	

**513013 -- DEPRECIACION MUEBLES ENSERES -**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008	17.12		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		17.12	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	17.12	17.12	

**513014 -- DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO -**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008	21.94		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		21.94	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	21.94	21.94	

**513015 -- DEPRECIACION HERRAMIENTAS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008	63.68		
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES		63.68	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	63.68	63.68	

**513016 -- GASTOS DE FABRICACION - (REALES)**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ACUMULACION GASTOS DE FABRICACION REALES	3,793.50		
30/06/2008	AJUSTE GASTOS FABRICACION APLICADOS Y RE		3,793.50	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	3,793.50	3,793.50	

**521001 -- SUELDO DEVENGADO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200	901.33		

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**521001 -- SUELDO DEVENGADO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	901.33		901.33

**521003 -- APOORTE PATRONAL IESS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200	101.24		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	101.24		101.24

**521004 -- APOORTE IECE**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200	4.54		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	4.54		4.54

**521005 -- APOORTE SECAP**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200	4.54		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	4.54		4.54

**521006 -- FONDO DE RESERVA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200	59.00		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	59.00		59.00

**521007 -- DECIMO TERCER SUELDO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200	75.67		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	75.67		75.67

**521008 -- DECIMO CUARTO SUELDO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200	50.00		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	50.00		50.00

**521009 -- VACACIONES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200	37.83		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	37.83		37.83

**521010 -- BONO POR EFICIENCIA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS ADMINISTRATIVOS JUNIO 200	500.00		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	500.00		500.00

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**524 -- ARRIENDO ADMINISTRACION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
27/06/2008	ARRIENDO OFICINAS ADMINISTRATIVAS	200.00		
	----- Saldo al 27/06/2008 -----	200.00		200.00

**525 -- UTILES DE OFICINA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
11/06/2008	COMPRA UTILES DE OFICINA FACT: 71276	45.30		
24/06/2008	GASTO MATERIALES DE OFICINA	24.00		
	----- Saldo al 24/06/2008 -----	69.30		69.30

**526 -- DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES - ADMINIS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008	14.94		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	14.94		14.94

**527 -- DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO - ADMINIS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008	21.94		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	21.94		21.94

**529 -- MATERIALES DE ASEO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
04/06/2008	COMPRA MATERIALES DE ASEO GRAN AKI	33.67		
	----- Saldo al 04/06/2008 -----	33.67		33.67

**531001 -- SUELDO DEVENGADO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008	290.00		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	290.00		290.00

**531003 -- APOORTE PATRONAL IESS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008	32.34		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	32.34		32.34

**531004 -- APOORTE IECE**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008	1.45		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	1.45		1.45

**531005 -- APOORTE SECAP**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
--------	----------	---------	----------	--------

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**531005 -- APOORTE SECAP**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008	1.45		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	1.45		1.45

**531006 -- FONDO DE RESERVA**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008	24.17		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	24.17		24.17

**531007 -- DECIMO TERCER SUELDO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008	24.17		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	24.17		24.17

**531008 -- DECIMO CUARTO SUELDO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008	16.67		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	16.67		16.67

**531009 -- VACACIONES**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	ROL DE SUELDOS DE VENTAS DE JUNIO 2008	12.08		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	12.08		12.08

**533 -- VIATICOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
12/06/2008	GASTOS DE VIATICOS A SR. VICTOR CASTRO	30.00		
	----- Saldo al 12/06/2008 -----	30.00		30.00

**534 -- DEPRECIACION VEHICULO**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	DEPRECIACION ACTIVO FIJO JUNIO 2008	732.83		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	732.83		732.83

**551 -- GASTOS BANCARIOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
16/06/2008	PAGO FORMULARIO 103 SRI RETENCIONES DE M	0.50		
17/06/2008	GASTOS BANCARIOS SEGUN ESTADO DE CUENTA	17.32		
	----- Saldo al 17/06/2008 -----	17.82		17.82

**62 -- GASTOS DE FABRICACION APLICADOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
--------	----------	---------	----------	--------

**Libro Mayor**

En \_\_\_\_\_

**62 -- GASTOS DE FABRICACION APLICADOS**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
06/06/2008	ACUMMULACION COSTOS MO Y GF APLICADOS		480.57	
19/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRI		906.65	
30/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS DE FABRI		128.55	
30/06/2008	DISTRIBUCION MANO OBRA Y GASTOS FABRICAC		1,740.93	
30/06/2008	AJUSTE GASTOS FABRICACION APLICADOS Y RE	3,256.70		
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	3,256.70	3,256.70	

**63 -- VARIACION DE GASTOS DE FABRICACION**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/06/2008	AJUSTE GASTOS FABRICACION APLICADOS Y RE	536.80		
30/06/2008	CIERRE DE VARIACION GASTOS DE FABRICACIO		536.80	
	----- Saldo al 30/06/2008 -----	536.80	536.80	

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En \_\_\_\_\_

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 31/05/2008		Movimiento 30/06/2008		Acumulado 30/06/2008	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
111002	CAJA CHICA	0.00	0.00	150.00	141.39	8.61	0.00
111003001	BANCO DEL PICHINCHA	0.00	0.00	36318.90	19601.26	16717.64	0.00
113001004	COSAAR CIA. LTDA.	0.00	0.00	12692.10	0.00	12692.10	0.00
113006002	IMPUESTO RETENIDO RENTA	0.00	0.00	303.96	0.00	303.96	0.00
114001001	INVENTARIO DE ALUMINIO	0.00	0.00	9787.85	9343.22	444.63	0.00
114002	INVENTARIO DE VIDRIO	0.00	0.00	2432.88	1846.00	586.88	0.00
114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS	0.00	0.00	7856.00	7007.41	848.59	0.00
114004001	PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIALES	0.00	0.00	18812.14	18350.03	462.11	0.00
114004002	PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA	0.00	0.00	3524.81	3396.96	127.85	0.00
114004003	PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE FABRICA	0.00	0.00	3349.82	3199.15	150.67	0.00
121004	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	0.00	18069.00	0.00	18069.00	0.00
121005	(DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO)	0.00	0.00	0.00	9937.40	0.00	-9937.40
121006	MUEBLES Y ENSERES - ADMINISTRACION	0.00	0.00	1794.30	0.00	1794.30	0.00
121007	(DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES ENSERES)	0.00	0.00	0.00	1165.64	0.00	-1165.64
121008	MUEBLES Y ENSERES - PRODUCCION	0.00	0.00	2055.00	0.00	2055.00	0.00
121009	(DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES ENSERES)	0.00	0.00	0.00	1335.10	0.00	-1335.10
121010	EQUIPO DE COMPUTACION - ADMINISTRACION	0.00	0.00	791.01	0.00	791.01	0.00
121011	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE COMPUTACION -	0.00	0.00	0.00	658.33	0.00	-658.33
121012	EQUIPO DE COMPUTACION - PRODUCCION	0.00	0.00	791.01	0.00	791.01	0.00
121013	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE COMPUTO - PR	0.00	0.00	0.00	658.33	0.00	-658.33
121014	VEHICULOS	0.00	0.00	43971.00	0.00	43971.00	0.00
121015	(DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS)	0.00	0.00	0.00	30779.00	0.00	-30779.00
121016	HERRAMIENTAS	0.00	0.00	7642.50	0.00	7642.50	0.00
121017	(DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS)	0.00	0.00	0.00	2674.53	0.00	-2674.53
211001	INCOA	0.00	0.00	3525.25	12069.87	0.00	-8544.62
211002	EL CONSTRUCTOR	0.00	0.00	4110.20	10538.10	0.00	-6427.90
211003	ALVISA	0.00	0.00	4685.75	5928.95	0.00	-1243.20
214002	IVA POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	190.73	0.00	-190.73
214003	RETENCION FUENTE RENTA 1% POR PAGAR	0.00	0.00	125.46	273.06	0.00	-147.60
214004	RETENCION FUENTE RENTA 2% POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	1.50	0.00	-1.50
214006	RETENCION FUENTE RENTA 8% POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	16.00	0.00	-16.00
214010	RETENCION FUENTE IVA						

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En \_\_\_\_\_

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 31/05/2008		Movimiento 30/06/2008		Acumulado 30/06/2008	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
214011	100% POR PAGAR RET. FTE. RENTA A TRABAJADORES	0.00	0.00	0.00	9.00	0.00	-9.00
216001	APORTE PERSONAL	0.00	0.00	457.96	906.58	0.00	-448.62
216002	APORTE PATRONAL	0.00	0.00	546.13	1092.26	0.00	-546.13
216003	IECE	0.00	0.00	24.49	48.99	0.00	-24.50
216004	SECAP	0.00	0.00	24.49	48.99	0.00	-24.50
216005	FONDOS DE RESERVA	0.00	0.00	0.00	799.67	0.00	-799.67
217001	DECIMO TERCER SUELDO	0.00	0.00	0.00	2449.02	0.00	-2449.02
217002	DECIMO CUARTO SUELDO	0.00	0.00	0.00	3000.00	0.00	-3000.00
217003	VACACIONES	0.00	0.00	0.00	1224.49	0.00	-1224.49
219006	CLIENTES VARIOS	0.00	0.00	0.00	264.60	0.00	-264.60
222	PRESTAMOS DE SOCIOS	0.00	0.00	0.00	6000.00	0.00	-6000.00
311	CAPITAL SUSUCRITO Y PAGADO	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00	-400.00
313	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	0.00	0.00	0.00	20000.00	0.00	-20000.00
321	RESERVA LEGAL	0.00	0.00	0.00	1350.65	0.00	-1350.65
341	UTILIDADES ACUMULADAS	0.00	0.00	0.00	2345.08	0.00	-2345.08
411	VENTAS	0.00	0.00	0.00	33496.00	0.00	-33496.00
511	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS	0.00	0.00	25506.16	22.12	25484.04	0.00
521001	SUELDO DEVENGADO	0.00	0.00	901.33	0.00	901.33	0.00
521003	APORTE PATRONAL IESS	0.00	0.00	101.24	0.00	101.24	0.00
521004	APORTE IECE	0.00	0.00	4.54	0.00	4.54	0.00
521005	APORTE SECAP	0.00	0.00	4.54	0.00	4.54	0.00
521006	FONDO DE RESERVA	0.00	0.00	59.00	0.00	59.00	0.00
521007	DECIMO TERCER SUELDO	0.00	0.00	75.67	0.00	75.67	0.00
521008	DECIMO CUARTO SUELDO	0.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00
521009	VACACIONES	0.00	0.00	37.83	0.00	37.83	0.00
521010	BONO POR EFICIENCIA	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00
524	ARRIENDO ADMINISTRACION	0.00	0.00	200.00	0.00	200.00	0.00
525	UTILES DE OFICINA	0.00	0.00	69.30	0.00	69.30	0.00
526	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES - ADMINIS	0.00	0.00	14.94	0.00	14.94	0.00
527	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO - ADMINIS	0.00	0.00	21.94	0.00	21.94	0.00
529	MATERIALES DE ASEO	0.00	0.00	33.67	0.00	33.67	0.00
531001	SUELDO DEVENGADO	0.00	0.00	290.00	0.00	290.00	0.00
531003	APORTE PATRONAL IESS	0.00	0.00	32.34	0.00	32.34	0.00
531004	APORTE IECE	0.00	0.00	1.45	0.00	1.45	0.00
531005	APORTE SECAP	0.00	0.00	1.45	0.00	1.45	0.00
531006	FONDO DE RESERVA	0.00	0.00	24.17	0.00	24.17	0.00
531007	DECIMO TERCER SUELDO	0.00	0.00	24.17	0.00	24.17	0.00
531008	DECIMO CUARTO SUELDO	0.00	0.00	16.67	0.00	16.67	0.00
531009	VACACIONES	0.00	0.00	12.08	0.00	12.08	0.00
533	VIATICOS	0.00	0.00	30.00	0.00	30.00	0.00
534	DEPRECIACION VEHICULO	0.00	0.00	732.83	0.00	732.83	0.00
551	GASTOS BANCARIOS	0.00	0.00	17.82	0.00	17.82	0.00

---

Total Cuentas:	74	0.00	0.00	212605.15	212605.15	136197.88	-136197.88
----------------	----	------	------	-----------	-----------	-----------	------------

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
-----	-----	-----	-----
1	ACTIVO		60,248.53
11	CORRIENTE		32,343.04
111	DISPONIBLE		16,726.25
111002	CAJA CHICA	8.61	
111003	BANCOS		16,717.64
113	EXIGIBLE		12,996.06
113001	CLIENTES		12,692.10
113006	IMPUESTOS FISCALES		303.96
114	REALIZABLE - INVENTARIOS		2,620.73
114001	INVENTARIO DE MATERIALES		444.63
114002	INVENTARIO DE VIDRIO	586.88	
114003	INVENTARIO DE ACCESORIOS	848.59	
114004	PRODUCTOS EN PROCESO		740.63
12	ACTIVO FIJO		27,905.49
121	TANGIBLE		27,905.49
121004	MAQUINARIA Y EQUIPO	18,069.00	
121005	(DEPRECIACION ACUMULADA	( 9,937.40)	
121006	MUEBLES Y ENSERES - ADMINISTRACION	1,794.30	
121007	(DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES	( 1,165.64)	
121008	MUEBLES Y ENSERES - PRODUCCION	2,055.00	
121009	(DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES	( 1,335.10)	
121010	EQUIPO DE COMPUTACION -	791.01	
121011	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE	( 658.33)	
121012	EQUIPO DE COMPUTACION - PRODUCCION	791.01	
121013	(DEPRECIACION ACUM. EQ. DE COMPUTO	( 658.33)	
121014	VEHICULOS	43,971.00	
121015	(DEPRECIACION ACUMULADA	( 30,779.00)	
121016	HERRAMIENTAS	7,642.50	
121017	(DEPRECIACION ACUMULADA	( 2,674.53)	
			=====
			60,248.53
2	PASIVO		31,397.82
21	CORRIENTE		25,397.82
211	PROVEEDORES		16,215.72
211001	INCOA	8,544.62	
211002	EL CONSTRUCTOR	6,427.90	
211003	ALVISA	1,243.20	
214	IMPUESTOS FISCALES		400.57
214002	IVA POR PAGAR	190.73	
214003	RETENCION FUENTE RENTA 1% POR	147.60	
214004	RETENCION FUENTE RENTA 2% POR	1.50	
214006	RETENCION FUENTE RENTA 8% POR	16.00	
214010	RETENCION FUENTE IVA 100% POR PAGAR	9.00	
214011	RET. FTE. RENTA A TRABAJADORES	35.74	
216	OBLIGACIONES POR PAGAR IESS		1,843.42

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 30/06/2008 En \_\_\_\_\_

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
216001	APORTE PERSONAL	448.62	
216002	APORTE PATRONAL	546.13	
216003	IECE	24.50	
216004	SECAP	24.50	
216005	FONDOS DE RESERVA	799.67	
217	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		6,673.51
217001	DECIMO TERCER SUELDO	2,449.02	
217002	DECIMO CUARTO SUELDO	3,000.00	
217003	VACACIONES	1,224.49	
219	ANTICIPO CLIENTES		264.60
219006	CLIENTES VARIOS	264.60	
22	LARGO PLAZO		6,000.00
222	PRESTAMOS DE SOCIOS	6,000.00	
			31,397.82
3	PATRIMONIO		28,850.71
31	CAPITAL SOCIAL		20,400.00
311	CAPITAL SUSUCRITO Y PAGADO	400.00	
313	APORTES PARA FUTURAS	20,000.00	
32	RESERVAS		1,350.65
321	RESERVA LEGAL	1,350.65	
34	RESULTADOS		7,100.06
341	UTILIDADES ACUMULADAS	2,345.08	
343	UTILIDAD DEL EJERCICIO -- Utilidad	4,754.98	
			28,850.71
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		60,248.53