



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**REESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE
PRODUCCIÓN DE LA IMPRENTA “GRÁFICAS IMPACTO”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORAS:

ABRIL RIVERA MARÍA ISABEL

FEIJÓO PORTILLA CARMEN ALICIA

DIRECTORA: ING. GABRIELA DUQUE

CUENCA-ECUADOR

2013

Dedicatoria

Con amor a mi padre por ser mi ejemplo de vida,
a mis hermanos y sobrinos por su apoyo incondicional
y en especial a mi madre, ángel que desde
el cielo guía mi camino.

Isabel Abril R.

Esta tesis representa un paso más
dedicado a Dios, que siempre ha estado
a mi lado; y a mis padres quienes
siempre me han apoyado y guiado.

Carmen Feijóo P.

Agradecimiento

Una palabra no abarca el gran sentimiento de agradecimiento que tenemos con nuestros padres, hermanos y en especial con Dios que nos han permitido lograr uno de los más grandes sueños en nuestras cortas vidas, guiándonos siempre por el camino correcto y permitiéndonos superarnos cada día.

Un grato agradecimiento a la Ing. Gabriela Duque por la colaboración y enseñanza que nos han permitido culminar con este reto que marca la vida de un estudiante.

Gracias...

Todo el contenido y criterios del presente trabajo de investigación son responsabilidad de las autoras.

Isabel Abril Rivera

Carmen Feijóo Portilla

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	III
Firma de responsabilidad.....	IV
Índice de contenidos.....	V
Resumen.....	IX
Abstract.....	X
CAPITULO I: LA EMPRESA	
Introducción.....	1
1.1. Generalidades de la Empresa	2
1.2. Constitución de la Empresa.....	3
1.3.Estructura organizacional	3
1.4.Misión, Visión y Objetivo General de la Empresa.....	6
1.4.1 Misión.....	6
1.4.2 Visión.....	6
1.4.3 Objetivo General.....	6
1.5.Análisis FODA.....	7
1.6.Políticas de la Empresa.....	7
1.7.Actividades que realiza la Empresa y sus tipos de clientes.....	8
1.8.Área de Producción.....	9
1.8.1 Diseño.....	10

1.8.2	Impresión de Hoja a Hoja.....	10
1.8.3	Procesador de Papel.....	10
1.8.4	Impresión de Formas Continuas.....	11
1.8.5	Impresión de Rollos.....	12
1.8.6	Acabados.....	12
1.9.	Aspectos tributarios y laborales de los Artesanos Calificados.....	13
1.10.	Sistema de Control de Calidad.....	16
1.11.	Sistema de Costos por Órdenes de Producción actual.....	16
1.11.1	Materia Prima.....	19
1.11.2	Mano de Obra.....	20
1.11.3	Costos Indirectos de Fabricación.....	20

CAPITULO II: ESTUDIO DE LOS COSTOS

Introducción.....	23
2.1 Contabilidad de Costos.....	24
2.1.1 Importancia de la Contabilidad de Costos.....	25
2.1.2 Objetivos de la contabilidad de costos por órdenes de producción....	25
2.2 Costos de producción.....	26
2.3. Elementos del Costo.....	28
2.3.1. Materia prima.....	28
2.3.2 Niveles de Existencia.....	29
2.3.2.1 Nivel Máximo.....	30

2.3.2.2 Nivel Máximo.....	30
2.4. Mano de Obra.....	30
2.5. Costos indirectos de fabricación.....	31
2.6. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	32
2.6.1. Ventajas del sistema de costos por órdenes de producción.....	33
2.6.2. Desventajas de la utilización del sistema de costos por órdenes de producción	33
2.7. Importancia del control de costos y los desperdicios.....	34

CAPITULO III: REESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Introducción.....	36
3.1. Clasificación de los Costos de Producción.....	37
3.2. Método de valoración de Inventario.....	37
3.3. Organización del sistema de costos por órdenes de producción.....	38
3.4. Distribución de los costos indirectos de fabricación.....	42
3.5. Determinación de Precios de Venta.....	43
3.6. Reestructuración del Plan de cuentas.....	45
3.7. Ejercicio Práctico: Recetas de producción, hoja de costos, libro diario, mayores contables, balance de comprobación de sumas y saldos, estado de resultados, estado de situación financiera y estado costo de productos vendidos.....	54
3.8. Estudio Comparativo del Sistema de costos aplicado por la empresa.....	143

3.9. Análisis Económico- Financiero.....	145
--	-----

CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Introducción.....	153
-------------------	-----

Bibliografía.....	157
-------------------	-----

Anexo.....	159
------------	-----

RESUMEN

El presente trabajo es una propuesta de reestructuración del sistema de costos por órdenes de producción para la Imprenta “Gráficas Impacto”.

El principal objetivo es brindar a la empresa los mecanismos para la correcta contabilización de los procesos y la obtención de los costos reales de producción, convirtiéndose en una herramienta primordial para la toma de decisiones gerenciales y para establecer los cambios necesarios para mejorar la producción; buscando siempre un mayor crecimiento empresarial.

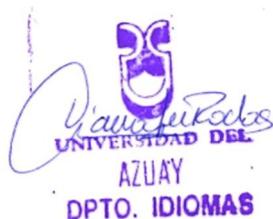
Esta reestructuración está basada en las leyes contables vigentes en el país, así como en la ley de artesanos a la cual se acoge esta entidad.

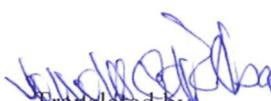
ABSTRACT

This paper is a proposal for restructuring the costs system for "*Gráficas Impacto*" Printing Company production orders.

The main objective is to give the company the mechanisms for the proper accounting of processes, and for obtaining real production costs. This system will become a primary tool for management decisions, and for setting the necessary changes to improve their production and for further growth.

This restructuring is based on current Ecuadorian accounting laws, as well as on the artisans' law, which this company belongs to.




Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

Introducción

En el primer capítulo se conocerá la estructura organizacional de la empresa, su historia, sus políticas, las actividades que realiza, así como los aspectos especiales en la elaboración de sus productos; así como, el ámbito tributario, laboral y de talento humano en el cual se desenvuelve la empresa.

La Empresa Gráficas Impacto, es una empresa que brinda servicios de imprenta, siendo su mayor fortaleza, la elaboración de papel continuo así como rollos de papel para máquinas registradoras.

En el desarrollo del presente capítulo, conoceremos todo lo relacionado con esta empresa, para lograr el cumplimiento del objetivo trazado, como la descripción de la entidad, estructura organizacional, descripción de las actividades que realiza y los aspectos particulares del proceso de elaboración que le afectan y que se deben tener presentes.

CAPITULO I

LA EMPRESA

1.1. Generalidades de la Empresa

Gráficas Impacto, fue constituida como empresa unipersonal con calificación artesanal 36081, en la ciudad de Cuenca en el año de 1986 por el Sr. Servio Efraín Feijoo Fajardo. La empresa se crea para realizar principalmente obras de productos de destajo como eran partes matrimoniales, invitaciones, empastados, cintas para recuerdos de eventos sociales, etc.; nueve años más tarde empezó la elaboración de documentos autorizados para poder cubrir la demanda del mercado. A partir de este año la Empresa fue creciendo paulatinamente, adquirió y adecuó un inmueble ubicado en la calle Vargas Machuca 5-85 y Juan Jaramillo, que le permitió incrementar el volumen de producción y la diversificación de productos. La visión de su propietario fue básica en el proceso de crecimiento, ya que se direccionó hacia productos que no existían en el mercado local. Adquirió maquinaria exclusiva para realizar dichos productos, ampliando así su capacidad instalada.

Gráficas Impacto actualmente cuenta con 12 empleados y maquinaria que le permite la realización de productos de calidad, siendo competitivos incluso en el mercado a nivel nacional.

1.2. Constitución de la Empresa

Gráficas Impacto fue constituida como empresa unipersonal el dos de julio de 1986, en la ciudad de Cuenca por el Sr. Servio Efraín Feijoo Fajardo, con el objeto de dedicarse a la producción de bienes de la rama gráfica.

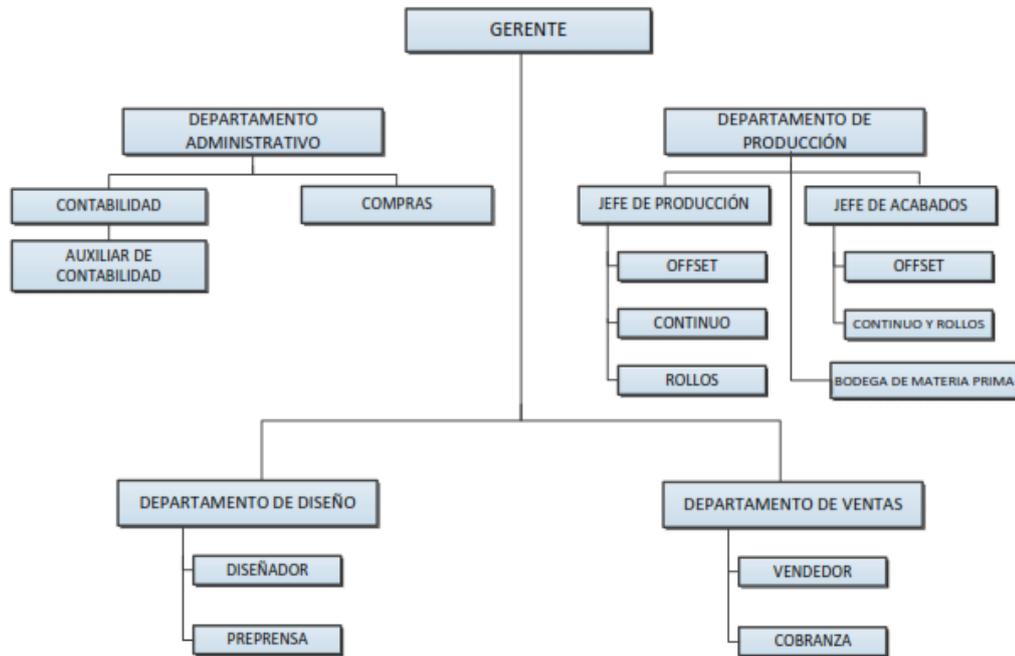
En este mismo año el Sr. Feijoo Efraín obtuvo la calificación artesanal otorgada por la Junta Nacional de Defensa del Artesano (JNDA) con duración de cuatro años, transcurrido este lapso se debió renovar la misma. En el año 1995 se registra como imprenta autorizada por el Servicio de Rentas Internas con Autorización 1507 con una validez de un año.

Los objetivos de trabajar bajo la Ley del Artesano son:

- Generar fuentes de trabajo.
- Ofrecer mano de obra calificada.
- Incrementar el nivel de competitividad.
- Gozar de los beneficios que brinda esta Ley.

1.3. Estructura organizacional

Gráficas Impacto no cuenta con un organigrama definido en el que conste, de una manera clara, las jerarquías que existen en la empresa. Debido a esto, se realizó la identificación de las diferentes áreas que constituyen la empresa resumidas en el siguiente esquema. La toma de decisiones, la realiza el dueño de la empresa el Sr. Servio Efraín Feijoo Fajardo.



Los diferentes departamentos que maneja la Empresa son los siguientes:

Compras: en este departamento la persona encargada tiene las siguientes responsabilidades y obligaciones:

- Realizar las compras de materias primas a nivel nacional, considerando los precios y buscando la calidad.
- Conservar una base de datos actualizada de los precios y materiales sustitutos.
- Contar con muestras de todos los materiales.
- Llevar un control de los materiales existentes en bodega, para que no existan faltantes.
- Mantener una actualización de los tipos de materiales que salen al mercado, que se pueden utilizar en la elaboración de los productos de la empresa.

Ventas: en este departamento la persona encargada tiene las siguientes responsabilidades y obligaciones:

- Atender al cliente en oficinas.
- Receptar las especificaciones y requerimientos de cada una de las órdenes.
- Estar constantemente actualizado sobre las normativas del SRI para brindar soporte a los clientes.
- Elaborar las órdenes de producción.
- Ejecutar el manejo de la cartera de clientes por cobrar.
- Despachar la mercadería con los documentos respectivos (factura, guía de remisión, reporte de impresión y autorización del SRI).

Contabilidad: en este departamento la persona encargada tiene las siguientes responsabilidades y obligaciones:

- Elaborar los contratos del personal.
- Realizar los reportes y declaraciones de impuestos y anexo transaccional mensual.
- Reportar los avisos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).
- Generar roles quincenales y mensuales de pago.
- Cancelar y controlar los impuestos municipales y permisos.
- Elaborar los cuadros de caja.
- Efectuar las conciliaciones bancarias y cuadrar las cuentas de clientes.
- Elaborar la información financiera y contable.
- Generar los Estados Financieros.

Producción: en este departamento la persona encargada tiene las siguientes responsabilidades y obligaciones:

- Programar la materia prima y la producción, para cada una de las órdenes.

- Fiscalizar los materiales utilizados y las horas-máquina.
- Controlar al personal de planta.
- Verificar el manejo de la bodega de productos terminados.

1.4.Misión, Visión y Objetivo General de la Empresa

1.4.1. Misión

Brindar un servicio de imprenta integral que satisfaga las necesidades de nuestros clientes.

1.4.2. Visión

Convertirse en la principal imprenta local y fortalecer nuestra presencia a nivel nacional, ofreciendo productos de calidad con una adecuada atención de nuestro personal, con la innovación constante de la tecnología y de los recursos empleados.

1.4.3. Objetivo General

Gráficas Impacto tiene como principal objetivo elaborar productos impresos, y de la mano de su actividad principal, brindar apoyo al desarrollo social y económico del país, a través de la creación de plazas de trabajo y el pago de tributos.

1.5. Análisis FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Única empresa productora de rollos de papel en el mercado local.	Crecimiento del mercado que permite nuevas líneas de producción.
Precios competitivos por los beneficios artesanales.	Tasas preferenciales en préstamos artesanales.
Conversión de papel en rollo (bobina) a papel continuo.	Beneficios en importación de materia prima.
Excelente tiempo de entrega.	
Elaboración de formas continuas.	
DEBILIDADES	AMENAZAS
Compra de materia prima a nivel local.	Competencia a nivel nacional con atención local.
Capacidad productiva limitada por la Ley artesanal.	Varias imprentas locales.
Carencia de agentes vendedores.	Posible clausura por faltas reglamentarias ante el Servicio de Rentas Internas.
Falta de publicidad.	Revocación de la calificación artesanal.
Limitación en la contratación de personal tecnificado.	Aplicación de la ley de facturación electrónica.

1.6. Políticas de la Empresa

Dentro de sus políticas están:

- Aplicar métodos de valoración de inventarios: a través del método promedio ponderado.
- Establecer patrones de eficiencia en la elaboración de productos.
 - o Mayor control en el proceso inicial (pre-prensa).
 - o Revisión continua de colores en el momento de impresión.
 - o Verificación del estado óptimo de la materia prima.
- Disminuir el número de re-procesos

- Atender de manera oportuna a los reclamos de los clientes.
- Revisar de manera continua, la necesidad de innovar la maquinaria, considerando las exigencias del mercado.

1.7.Actividades que realiza la Empresa y sus tipos de clientes.

Gráficas Impacto a lo largo de sus años ha ido evolucionando con la elaboración de los productos que ofrece a sus clientes. Al inicio solamente elaboraba productos de destajo, como eran: partes matrimoniales, invitaciones, empastados, cintas para recuerdos de eventos sociales, etc., pero a lo largo de su trayectoria, la empresa ha incrementado la elaboración de documentos, productos impresos, como son: comprobantes de venta (tales como: Facturas, Notas de Venta, Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, boletos o entradas a espectáculos públicos, notas de créditos, notas de débito, comprobantes de retención y guías de remisión), ingresos de caja, formas continuas, rollos pre-impresos, rollos en blanco (en papel bond, térmico y químico), y empastados. Adicional a eso, se realizan documentos publicitarios, como: flyers, trípticos, dípticos, posters, papelería empresarial (como tarjetas de presentación) y también la elaboración de sellos; todo esto, para poder satisfacer la demanda del mercado actual y poder llegar a nuevos mercados.

La Empresa, para lograr cubrir nuevos mercados, tuvo que atravesar un largo proceso de aprendizaje e implementación de la nueva maquinaria, proceso que fue de gran inversión y tiempo, debido a que todo el personal de la empresa se capacitó para la elaboración de estos productos y contratando, además, nuevo personal calificado, para con ello, lograr productos y servicios de mejor calidad, con excelentes tiempos de entrega, y que cumplan con las disposiciones legales que rigen actualmente en el país.

Gráficas Impacto cuenta con una amplia cartera de clientes por los productos que brinda, siendo los principales aquellos que demandan la elaboración del papel continuo, el cual representa un 40% de las ventas totales de la entidad, la venta de rollos, que representa el 35% de las ventas totales, y el 25% restante corresponde a trabajos de imprenta de los diferentes productos antes mencionados.

La imprenta actualmente ha suprimido casi en su totalidad los trabajos de destajo debido a la alta competencia que existe sobre todo en el mercado de la Ciudad de Cuenca, realizando actualmente solo lo que corresponde a empastados. La empresa se ha transformado en una entidad que se dedica a la producción tecnificada, sin dejar de lado la producción manual, ya que cada orden de producción cumple con los gustos y preferencias de los clientes, es por ello que mantiene su calificación artesanal.

1.8. Área de Producción

Gráficas Impacto cuenta con seis departamentos claramente definidos dentro del área de producción, los cuales son:

- Diseño
- Impresión de Hoja a Hoja
- Procesador de Papel
- Impresión de Formas Continuas
- Impresión de Rollos
- Acabados

1.8.1. Diseño

En este departamento se realizan las siguientes actividades: el arte del trabajo, se obtiene la solicitud de autorización de impresión al Servicio de Rentas Internas, las pruebas de color, y la entrega a los diferentes departamentos de las matrices que serán utilizadas en la impresión.

1.8.2. Impresión de Hoja a Hoja

Este departamento está encargado de la impresión de hoja a hoja, como son: hojas volantes, hojas membretadas, tarjetas de presentación, libretines, entre otros.

1.8.3. Procesador de Papel

Tiene a cargo la conversión del papel de rollo a formas continuas en los diferentes tamaños, colores y tipo de papel de acuerdo a las órdenes de producción.



Máquina Procesadora de papel de bobina a formas continuas



Papel para formas continuas en paquete

1.8.4. Impresión de Formas Continuas

Realiza la impresión de formas continuas de paquete a paquete. Este departamento cuenta con una división de acabados que incluye el compaginado, numeración y empaquetado.



Impresión de Formas Continuas de paquete a paquete.



Acabado Formas Continuas: Compaginado y numeración.

1.8.5. Impresión de Rollos

En este departamento se realiza la impresión rotativa, de bobina a bobina, para la posterior elaboración de rollos.



Impresión de bobina a bobina

1.8.6. Acabados

Se encarga de los terminados, de los trabajos impresos, los cuales variarán según la orden de producción. También, se incluye en este departamento la elaboración y empaquetado de rollos.



Acabado de trabajos impresos



Elaboración de Rollos



Empaquetado de Rollos

1.9. Aspectos tributarios y laborales de los Artesanos Calificados

Al trabajar bajo un régimen artesanal, el Estado brinda ciertos beneficios, como son:

Art. 9.- Los artesanos, personas naturales o jurídicas, que se acojan al régimen de la Ley de Fomento Artesanal, gozarán de los siguientes beneficios:¹

- 1. Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo,*

¹ Ley de Fomento Artesanal

que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para la instalación, mejoramiento, tecnificación y producción de los talleres artesanales.

- 4. Exoneración total de los impuestos a los capitales en giro.*
- 5. Exoneración de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, inclusive los de alcabala y de timbres, a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales, donde desarrollan en forma exclusiva sus actividades.*
- 7. Aprovechamiento del régimen de depreciación acelerada de la maquinaria y equipos auxiliares.*
- 12. Exoneración de los impuestos, derechos, servicios y demás contribuciones establecidas para la obtención de la patente municipal y permisos de funcionamiento.*

Art. 25. Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por el Código de Trabajo. Sin embargo, estarán sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre salarios mínimos determinados para el sector artesanal dentro del régimen salarial dictado para el efecto, así como el pago de las indemnizaciones legales por despido intempestivo.

En los aspectos tributarios se realizan las declaraciones normales de Impuesto al Valor Agregado Mensual, así como el Anexo Transaccional Simplificado mensual, declaración anual del Impuesto a la renta. La Imprenta lleva una Cuenta de Ingresos y Egresos según las exigencias del Servicio de Rentas Internas, normada en el Art. 19, 2do párrafo, de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el ámbito laboral, el Artesano Calificado goza de los siguientes beneficios:

Art. 101.-Exoneración del pago de utilidades. Quedan exonerados del pago de la participación en las utilidades los artesanos respecto de sus operarios y aprendices.²

Parágrafo 3ro.

De las Remuneraciones Adicionales

Art. 115.- Exclusión de operarios y aprendices.- Quedan excluidos de las gratificaciones a las que se refiere este parágrafo, los operarios y aprendices de artesanos.

Art.18.- Declárase obligatoria la afiliación del trabajador artesano al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.³

Art. 19.- El Seguro Social para el artesano comprenderá:

- a) El Seguro de Enfermedad y Maternidad;*
- b) El Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte; y,*

² Código de Trabajo

³ Ley de Defensa del Artesano

c) El Seguro de Accidentes del Trabajo y Enfermedades Profesionales que protegerá a artesanos y a sus operarios y aprendices.

Para gozar de dichos beneficios el artesano maestro de taller requiere de la calificación conferida por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

1.10. Sistema de Control de Calidad

Al momento la imprenta no cuenta con un sistema de Control de Calidad adecuado. Dentro de la empresa existen ciertos parámetros de control pero no son aplicados por el personal, lo cual ha ocasionado que se den varios desperdicios y re-procesos dentro de la empresa, ocasionando pérdidas económicas y de recursos.

1.11. Sistema de Costos por Órdenes de Producción actual

Actualmente la Empresa cuenta con un sistema Informático desarrollado en base a las necesidades de la empresa. El sistema mencionado, cuenta con los módulos necesarios para aplicar una contabilidad de costos por órdenes de producción pero no ha sido utilizada. La única información que se toma del sistema es de la materia prima utilizada en el período, estos valores se van cargando a medida que van ingresando las órdenes de producción ya que en estas se registra la cantidad necesaria para la elaboración del trabajo. En la actualidad, el consumo de la materia prima es el único componente del costo de ventas; y, la mano de obra, directa e indirecta así como los costos indirectos de fabricación son cargados como costo del período.

Materiales y procesos que intervienen en el proceso de elaboración de papel continuo:

Materiales Directos

Código	Descripción	Cantidad	Costo	Total
010102000001	Cajas 9.5*11	3	0.538148	0
010105000030	Continuo 9.5 * 11 CF	0	0.010291	0
010105000059	Continuo 9.5 * 11 CB	0	0.0112	0

Costo Total: 0

Aceptar / E12 Cancelar

Costo indirecto de Fabricación

Materia Prima Directa

Materiales Indirectos

Código	Descripción	Cantidad	Costo	Total
160101000017	Rojo Caldo (tepro)	0	0.000582	0
160101000029	YELLOW (PROCESO)	0	0.000253	0
160301000011	QUEMADO PLACA CONTINUO	0	2.5	0
160301000001	ARTE	0	5	0
160301000007	MAQUILADA POR MILLAR	0	1.0006667	0
160301000006	NUMERACION CONTINUO POR MILLAR	0	3	0
160302000002	IMPRESION CONTINUO 1COLOR	0	3	0
160302000004	FONDEADO CONTINUO	0	0.0003	0
160301000003	COMPAGINADO CONTINUO 1000	0	3	0

Costo Total: 0

Aceptar / E12 Cancelar

Materia Prima Indirecta

Mano de Obra Directa

Estos materiales y procesos variarán según cada orden de producción, dependiendo de las características de la misma. Las órdenes se ingresan en el momento mismo del pedido, para lo cual el personal de ventas debe tener un total conocimiento de todos los procesos y materiales para cada tipo de trabajo. Este proceso sirve solamente para la determinación del precio de venta que realiza la empresa, para entregar la cotización al cliente. Únicamente está vinculada la materia prima con la parte contable dentro de la empresa.

La empresa realizaba los siguientes asientos contables en el transcurso del mes.

DIARIO SEGUN SITEMA DE COSTOS ACTUAL



FELJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN

RUC: 1101460291001

Diario General

Pág.: # 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-1-			
	1.1.3.01.001	MERCADERIA 12%		\$ 2,519.51	
	5.2.3.05.001	IVA PAGADO		\$ 302.34	
	2.1.1.02.001	PROVEEDORES			\$ 2,821.85
		P/r compra de materia prima			
		-4-			
	5.1.1.02.001.0001	MO-SUELDOS		\$ 6,442.80	
	2.1.1.05.001	NOMINAS POR PAGAR			\$ 5,801.13
	2.1.1.04.001	IESS APOORTE PERSONAL			\$ 641.67
		P/r el rol de pagos del personal del mes "x"			
		-5-			
	5.1.1.02.001.0006	MO-VACACIONES		\$ 285.95	
	5.1.1.02.001.0005	MO-APORTE PATRONAL		\$ 632.81	
	2.1.1.07.001	VACACIONES			\$ 285.95
	2.1.1.04.002	IESS APOORTE PATRONAL			\$ 632.81
		P/r ebeneficios sociales del personal del mes "x"			
		-6-			
	5.1.1.02.002.0018	GF-DEPREC.MAQUINARIA		\$ 1,960.80	
	5.1.1.02.002.0019	GF-DEPREC.HERRAMIENTAS		\$ 661.06	
	5.1.1.02.002.0020	GF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI		\$ 861.54	
	5.1.1.02.002.0021	GF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES		\$ 83.29	
	5.1.1.02.002.0022	GF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH		\$ 580.14	
	5.1.1.02.002.0023	GF-DEPREC. VEHICULO		\$ 585.87	
	5.1.1.02.002.0024	GF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME		\$ 167.69	
	5.1.1.02.002.0025	GF-AMORTIZACION SISTEMA INFORM		\$ 170.83	
	1.2.1.01.002	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR			\$ 580.14
	1.2.2.02.004	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES			\$ 167.69
	1.2.2.03.002	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA			\$ 1,960.80
	1.2.2.04.002	DEP. ACUMULADA VEHICULOS			\$ 585.87
	1.2.2.05.002	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E.			\$ 83.29
	1.2.2.06.002	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT.			\$ 861.54
	1.2.2.07.002	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS			\$ 661.06
	1.2.3.01.002	AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM			\$ 170.83
		P/r depreciacion del mes			
		-7-			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		\$ 6,096.75	
	1.1.3.01.001	MERCADERIA 12%			\$ 6,096.75
		P/r costo de ventas del mes			
		TOTAL		\$ 21,351.38	\$ 21,351.38

Para la contabilización del costo de ventas del periodo se consideraba la información arrojada por el sistema en el listado de requisiciones del mes. El cual se iba cargando a medida que se generaban las órdenes de producción.

1.11.1 Materia Prima

Para la determinación de la materia prima se lleva un control de inventario a través del método promedio ponderado. En el caso de papel continuo 9.5"x11" CB. el proceso es el siguiente: el papel es adquirido en bobinas del ancho de 9.5", esta compra se ingresa al sistema; cuando, el stock del papel está por debajo del promedio mínimo se solicita el procesamiento del papel en bobina a papel continuo. Para poder obtener el precio unitario por hoja en tamaño 9.5"x11", deben entregar a la persona encargada del inventario el número total de hojas procesadas, quien a su vez, para poder ingresar al inventario realiza el proceso de transformación.

Para ello se realiza el siguiente proceso:

- Ingreso de 10.000 hojas tamaño 9.5" x 11" CB

El ingreso de la compra de bobina se ingresa en kilos. Para determinar la equivalencia se debe conocer cuántas hojas de 9.5"x11" hay en un kilo de papel. En este caso un kilo de papel tiene 280 hojas. El costo del kilo se obtiene del ingreso de la compra siendo de \$2.64. Aplicando la siguiente formula se obtendrá el costo unitario por hoja.

TIPO DE		HOJAS POR	COSTO POR
PAPEL	MEDIDAD	KILO	KILO
CB	9.5" x 11"	280	\$ 2.64

$$\begin{array}{r} \text{Precio por} \\ \text{Hoja} \end{array} \frac{\$ 2.64}{280} = \$ 0.009429$$

1.11.2 Mano de Obra

Los costos pre-establecidos para la mano de obra directa, con los que se determina el precio de venta, han sido calculados únicamente en base al conocimiento empírico del propietario. No se ha realizado un estudio minucioso para poder determinar el costo en base a la capacidad productiva en las áreas que intervienen en el proceso productivo, y en base a un estudio de tiempos y movimientos.

Este proceso para determinar el precio de venta ha sido empleado desde la constitución de la empresa. Actualmente, para verificar si este valor es el adecuado, internamente comparan el mismo con los precios de la competencia, ya que existen empresas que brindan, de manera individual, cada uno de estos servicios, como por ejemplo: el servicio de impresión continua un color en otra imprenta tiene un valor de \$3.00, pero siempre que se proporcione el material, las matrices y las tintas.

1.11.3 Costos Indirectos de Fabricación

Como se explicó anteriormente los costos indirectos de fabricación, en la actualidad, se manejan como costos del periodo. La empresa al realizar sus cotizaciones para poder determinar el precio cargaba un 40% de CIF, sobre el costo primo y un 20% sobre el costo de producción, con los cuales se esperaba cubrir todos los costos y gastos.

Como vemos, la manera actual que emplea Gráficas Impacto para la determinación de sus costos ha sido únicamente empírica, ya que no se ha realizado un estudio para acumular y distribuir los costos incurridos de una forma adecuada y eficiente, que permita obtener el costo real de cada uno de los productos que fabrica.

FELJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN
Estado de Resultados

Fecha: jueves, 26 de septiembre de 2013 **Página:** 1 de 1
Usuario: CARM
Año: 2013 **Período:** Julio

Cuenta	Saldo		
4	INGRESOS	\$ (37,205.56)	100.00%
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	\$ (36,617.38)	
4.1.1	INGRESOS POR VENTAS	\$ (36,617.38)	
4.1.1.01	VENTAS	\$ (36,949.70)	
4.1.1.02	DESCUENTO EN VENTAS	\$ 332.32	
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ (588.18)	
4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ (588.18)	
4.2.1.02	DIFERENCIA INVENTARIOS	\$ (588.18)	
5	COSTOS Y GASTOS	\$ 24,037.33	
5.1	COSTOS	\$ 15,936.35	
5.1.1	COSTO DE VENTAS	\$ 8,669.43	23.30%
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS	\$ 8,669.43	
5.1.1.02	COSTO DE PRODUCCION	\$ 7,266.92	
5.1.1.02.001	MANO DE OBRA	\$ 841.29	
5.1.1.02.001.0005	MO-APORTE PATRONAL	\$ 841.29	
5.1.1.02.002	GASTOS DE FABRICACION	\$ 6,425.63	
5.1.1.02.002.0003	GF-REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 828.35	
5.1.1.02.002.0004	GF- SUMINISTROS	\$ 35.26	
5.1.1.02.002.0006	GF- UTILES DE TALLER	\$ 509.29	
5.1.1.02.002.0009	GF-SERVICIOS PRESTADOS	\$ 1,084.98	
5.1.1.02.002.0010	GF-INTERNET	\$ 22.99	
5.1.1.02.002.0014	GF-MANTENIMIENTO DE LOCAL	\$ 422.13	
5.1.1.02.002.0018	GF-DEPREC.MAQUINARIA	\$ 1,716.68	
5.1.1.02.002.0019	GF-DEPREC.HERRAMIENTAS	\$ 61.06	
5.1.1.02.002.0020	GF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI	\$ 584.76	
5.1.1.02.002.0021	GF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES	\$ 23.29	
5.1.1.02.002.0022	GF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 780.14	
5.1.1.02.002.0023	GF-DEPREC. VEHICULO	\$ 285.87	
5.1.1.02.002.0025	GF-AMORTIZACION SISTEMA INFORM	\$ 70.83	
5	GASTOS	\$ 8,100.98	
5.2.1	GASTOS DE VENTAS	\$ 284.48	
5.2.1.01	GASTOS POR SERVICIOS	\$ 284.48	
5.2.1.01.001	GV-SUMINISTROS OFICINA	\$ 4.02	
5.2.1.01.002	GV-COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 119.11	
5.2.1.01.003	GV-MANTENIMIENTO VEHICULO	\$ 132.67	
5.2.1.01.005	GV-PARQUEADERO	\$ 6.15	
5.2.1.01.007	GV-FLETES	\$ 22.53	
5.2.3	GASTOS ADMINISTRACION	\$ 7,064.09	
5.2.3.01	SUELDOS Y COMPLEMENTOS	\$ 5,805.76	
5.2.3.01.001	GA-SUELDOS	\$ 5,252.76	
5.2.3.01.002	GA-BONIFICACIONES	\$ 553.00	
5.2.3.03	GASTOS POR SERVICIOS	\$ 270.75	
5.2.3.03.002	GA-SEGUROS PICHINCHA	\$ 22.85	
5.2.3.03.004	GA-IMPUESTOS	\$ 9.45	
5.2.3.03.008	GA-AGUA	\$ 16.34	
5.2.3.03.009	GA-TELEFONO	\$ 83.45	
5.2.3.03.0010	GA-LUZ	\$ 138.66	
5.2.3.04	GASTOS DE VIAJE Y REPRESENTAC	\$ 270.63	
5.2.3.04.001	GA-GASTOS DE VIAJES Y ESTADIAS	\$ 234.82	
5.2.3.04.003	GA-GASTOS DE REPRESENTACION	\$ 35.81	

5.2.3.05	IMPUESTOS	\$ 716.62	
5.2.3.05.001	IVA PAGADO		\$ 716.62
5.2.3.06	OTROS GASTOS ADMINSITRACION	\$ 0.33	
5.2.3.06.001	GA- OTROS GTS ADMINISTRATIVOS		\$ 0.33
5.2.4	GASTOS FINANCIEROS	\$ 752.41	
5.2.4.01	FI-INTERESES BANCARIOS		\$ 689.94
5.2.4.02	FI-INTERESES PROVEEDORES		\$ 1.61
5.2.4.06	FI-SERVICIOS BANCARIOS		\$ 2.82
5.2.4.07	FI-OTROS GASTOS FINANCIEROS		\$ 58.04

Resultado Operativo: **\$ 13,168.23** → 35.39%

ING. SILVIA MOREJON
Contador

SERVIO EFRAIN FEJOO F.
Gerente

Introducción

En el siguiente capítulo abordaremos los conceptos de la contabilidad de costos, sus ventajas y la relevancia de los costos variables, los objetivos de la contabilidad de costos por órdenes de producción, así como cada uno de los elementos del costo.

Una vez revisada esta información se podrá determinar aquellos elementos que serán parte de los costos directos e indirectos de cada producto, así como determinar aquellos elementos concluyentes en el costo final de los productos terminados, para poder realizar la correcta valuación de los mismos.

CAPITULO II

ESTUDIO DE LOS COSTOS

2.1 Contabilidad de Costos

Para tener un mejor entendimiento de la contabilidad de costos, primero es necesario definir que es el costo.

“El costo tendrá un significado de inventario, puesto que se referirá a la producción de un bien o la generación de un servicio propio de empresas industriales (fábricas, factorías, talleres, etc.) y de empresas generadoras de servicios de distinta índole y naturaleza, respectivamente.”⁴ Para entender de una manera más sencilla,

La definición de la contabilidad de costos según varios autores:

“La contabilidad de costos, mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización.”⁵

“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.”⁶

⁴ REEVE DUCHAC, Warren, Contabilidad Administrativa 40, México, Cengage learning Editores, 2010, 639, 10ma edición

⁵ HORNGREN, DATAR, FODTER, Charles, Srikant, George, Contabilidad de costos un enfoque gerencial 2, México, Pearson Educación, 2007, 866, 12va edición

⁶ HARGADON & MUNERA, Contabilidad de costos, Primera Edición, Editorial Norma, S.A. Bogotá. PAg.1

La contabilidad de costos es una herramienta que nos permite homogenizar e interpretar dentro de una misma cifra (costo) todos los recursos que son utilizados para la elaboración de un bien o de un servicio, estos recursos tienen diferentes naturalezas, por lo que se los debe medir y cuantificar de acuerdo a la naturaleza a la que pertenezcan, y de esta manera poderlos presentar con valores reales para la toma de decisiones.

2.1.1 Importancia de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos permite la evaluación, interpretación y presentación de la información financiera relacionada con los costos generados por la utilización de los recursos en una empresa para la producción de un bien o servicio, convirtiéndose en una herramienta necesaria para la toma de decisiones acertadas a mediano y largo plazo.

2.1.2 Objetivos de la contabilidad de costos por órdenes de producción:

- Determinar el costo unitario de cada producto así como el costo de los productos vendidos, con la finalidad de decidir si se continúa o no con una línea de producción.
- El tipo de costeo por órdenes de producción responde a características únicas y concretas en la producción del bien solicitado, por lo cual es necesario realizar una orden de producción en la que se detallen todas las especificaciones requeridas. Por lo tanto la producción es realizada a través de estas órdenes de producción permitiendo la identificación específica de los costos.

- Las órdenes llevarán un registro de los costos en los cuales se ha incurrido para la elaboración del bien como es: la materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, logrando obtener el costo unitario del producto que se ha elaborado.
- El control de la eficiencia operativa, por lo que un sistema de acumulación de costos resulta óptimo para fines administrativos, ya que proporciona datos reales de los recursos utilizados y de las horas empleadas, permitiendo a los administrativos tomar los correctivos necesarios en las áreas que generan inconvenientes.
- Establecer parámetros que nos ayuden a disminuir el costo mediante el control de los mismos, enfocándose en la revisión de los costos controlables y no controlables.

2.2 Costos de producción

Todas las empresas al producir incurren en costos; la contabilidad de costos empleada en las compañías industriales permite la identificación de los costos unitarios y costos totales así como establecer el costo de los productos vendidos, obteniendo de esta manera la información necesaria para la elaboración de los Estados Financieros.

Las empresas deben tener mucho cuidado con los costos en los que incurren, ya que un incremento de los mismos, significa una disminución de los beneficios que podrían tener. El costo de producción, son valores del conjunto de bienes, participación por

parte del personal para elaborar el producto, y bienes y servicios adicionales necesarios, teniendo presente las condiciones necesarias para ser entregado al sector comercial.

En todas las empresas industriales existen dos tipos de costos relacionados con los niveles de producción, estos son: costos fijos y costos variables.

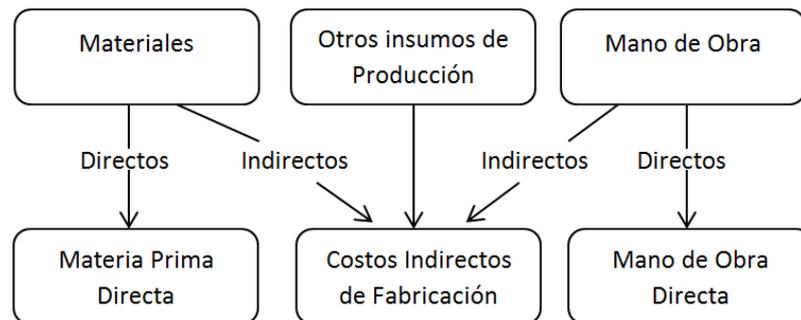
Los costos fijos de una empresa son los valores que no cambian conforme cambian los niveles de producción, es decir, son valores que la empresa debe cancelar todos los meses sin importar el nivel de producción y ventas que tuvo ese mes, como por ejemplo: la depreciación de la maquinaria, amortizaciones, arriendos, seguros, entre otros. Los costos fijos pueden aumentar o disminuir, por ejemplo: si se cambia la capacidad instalada de la empresa, es decir, el cambio o compra de maquinaria y equipos aumentará los costos fijos por su depreciación.

Los costos variables son los valores que están relacionados claramente con la producción de la empresa, estos valores tienen relación directa de la siguiente manera: si los niveles de producción se incrementan, los costos de materia prima y mano de obra, que son los más importantes para la producción de un bien, incrementarán en la misma proporción que aumenta los niveles de la producción, ya que al realizar más productos se necesita más materia prima para la elaboración de los mismos y también incrementar el trabajo de los empleados aumentando los turnos o contratando más personal, de la misma manera variará si se reduce los niveles de producción, por lo que podemos concluir que la materia prima directa y la mano de obra directa son los principales costos variables dentro de una industria.

2.3. Elementos del Costo

Todos los recursos materiales y servicios utilizados para la elaboración de un producto, se clasifican en uno de estos tres elementos:

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Costos Indirectos de Fabricación



Cuadro 2: Elementos del costo de un producto

Fuente: tomado de Polimeni 1994

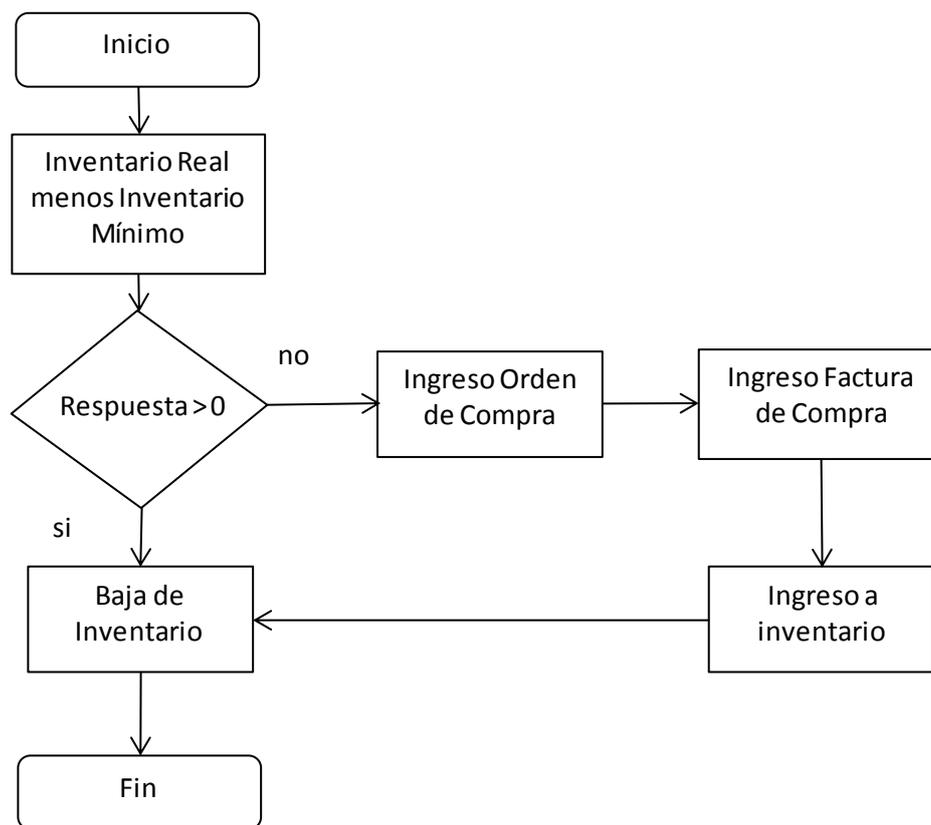
2.3.1. Materia prima.

Es el principal elemento del proceso productivo, se puede definir como el material sujeto a conversión para obtener un producto terminado; este elemento es utilizado principalmente por las empresas industriales que se dedican a la producción de un bien. La materia prima es tangible por naturaleza, ya que puede ser medida, transportada y manipulada. Hay que tener muy en cuenta este elemento en el manejo del costo final de un producto, ya que el costo del producto terminado, está compuesto en buena parte por el valor de las materias primas incorporadas.

Gráficas Impacto procura mantener un nivel de inventario bajo, ya que la mayoría de su producción se la realiza con papeles sensibilizados (químico), los cuales, por su

naturaleza deben mantenerse bajo estrictos controles y en bodegas adecuadas. Uno de los problemas que se ha ocasionado por trabajar bajo este sistema, es el posible desabastecimiento de la materia prima por los retrasos que suelen tener los proveedores.

Diagrama de Manejo de Materia Prima



2.3.2 Niveles de Existencia

Es prioritario mantener un sistema adecuado de control de inventario de materia prima que permita el registro de los materiales que van a ser empleados en el proceso de producción. Es por ello que Gráficas Impacto tiene políticas para los niveles de existencias.

2.3.2.1 Nivel Máximo

Es la cantidad máxima que se debe mantener en inventario de cada material. Sobrepasar este monto significa tener un capital inmovilizado, y costos adicionales, lo cual puede repercutir en el capital de trabajo.

Formula:

$$\begin{array}{l} \text{NIVEL} \\ \text{MAXIMO} \end{array} = \frac{\text{Consumo mensual promedio}}{30 \text{ días}} \times \text{tiempo máximo de reabastecimiento}$$

2.3.2.2 Nivel Mínimo

Es la cantidad mínima de material que se necesita para cubrir las necesidades normales de producción. Al llegar a este nivel hay que realizar un nuevo pedido para no caer en el desabastecimiento, y puedan producir demoras en la producción.

Formula:

$$\begin{array}{l} \text{NIVEL} \\ \text{MINIMO} \end{array} = \frac{\text{Consumo mensual promedio}}{30 \text{ días}} \times \text{tiempo mínimo de reabastecimiento}$$

2.4. Mano de Obra

Es el segundo elemento del costo que puede ser definido como la contribución física y mental que se le incorpora a un producto en su elaboración. La mano de obra puede

ser directa e indirecta. La mano de obra directa, es el costo de los salarios del personal que participan integralmente en la elaboración del producto, por ejemplo, los obreros. La mano de obra indirecta es aquella que no se involucra directamente en la transformación de la materia prima, pero contribuyen en su producción, como por ejemplo los supervisores de planta, el jefe de la fábrica, etc.

En Gráficas Impacto todo el personal gana un sueldo fijo con todos los beneficios que otorga la ley de artesanos que se aplica en el país.

2.5. Costos indirectos de fabricación.

Lo podemos definir como todos aquellos costos que no pueden ser identificados o asignados a órdenes específicas, pero que son necesarios para la elaboración de los productos, estos costos pueden ser fijos o variables.

Los costos indirectos de fabricación fijos son aquellos que no varían con el nivel de producción, son independientes de la cantidad de productos que se elaboran, entre ellos están los sueldos de supervisores, seguros de fábrica, entre otros.

Los costos indirectos de fabricación variables son aquellos que si se ven afectados según el volumen de producción, a mayor nivel de producción mayores costos indirectos de fabricación variables y viceversa.

Los costos indirectos en los que incurre la empresa mensualmente son los siguientes:

- Mano de Obra Indirecta
- Materiales y Suministros indirectos

- Mantenimiento de Maquinaria
- Depreciaciones y Amortizaciones
- Energía Eléctrica
- Agua Potable
- Internet
- Teléfono
- Materiales de Limpieza

2.6. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Este sistema de costos denominado sistema de acumulación de costos por órdenes de producción, es utilizado principalmente por las empresas que realizan su trabajo en base a órdenes o lotes que tienen características específicas de los clientes, cada una de estas órdenes tienen materiales, recursos y tecnología en grados diferentes de acuerdo a las necesidades y requerimientos solicitados. Las empresas que más utilizan ese sistema son las imprentas, las empresas dedicadas a la confección de ropa, zapatos, elaboración de muebles, entre otras.

En este sistema la unidad de costeo se basa en el lote pedido y realizado, en el cual se debe distinguir los materiales directos e indirectos así como la mano de obra directa y mano de obra indirecta. La producción del lote se realiza a través de la orden de producción que puede llamarse también orden de trabajo.

La acumulación de los costos se realizará por cada una de las órdenes de producción que se realicen y de este modo podremos obtener el costo de la orden y el costo unitario de los productos elaborados en cada lote, para la obtención de este costo

unitario se deberá dividir el valor total de la orden de producción para el número de unidades obtenidas en la orden.

Las empresas que pueden utilizar un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción son las que cumplen con las siguientes características:

- Pedidos en cantidades pequeñas.
- Cantidades lotificables.
- Cada lote a fabricar tiene características diferentes.
- Cantidades claramente identificables.

2.6.1 Ventajas del sistema de costos por órdenes de producción

- Conocer el costo de producción de cada artículo.
- Conseguir la utilidad bruta de cada artículo.
- Obtener el costo de cada orden de producción.
- Tener un detalle específico de todos los materiales y mano de obra utilizados así como los costos de los mismos, además de los costos indirectos que absorbe cada orden.

2.6.2. Desventajas de la utilización del sistema de costos por órdenes de producción

- El costo de operación es alto.
- La mano de obra debe ser minuciosa en cada orden, teniendo un excelente control de la misma.

- El trabajo en cada orden es diferente según las características solicitadas, lo que implica mayor trabajo operativo.
- Capacitar al personal constantemente, para estar preparados para la elaboración de nuevos productos.
- Dificultades al determinar los costos totales cuando se realizan entregas parciales del lote.

2.7. Importancia del control de costos y los desperdicios

Las empresas deben tener un control de los costos en que incurren al momento de la elaboración de los productos y servicios, sobre todo cuando utilizan un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción, ya que cada orden es diferente según las características específicas, los niveles de materiales, recursos, tecnología y personal que se utilicen.

El control de los costos se debe llevar mediante estrategias en el cual intervenga el jefe de producción, quien tiene conocimiento de todo lo que pasa al momento de producir el bien, conjuntamente con la parte administrativa de la empresa, que es quien maneja toda la información de consumos y costos, ya que se deben tomar varias decisiones para poder mejorar estos costos constantemente y así establecer los precios que competirán en el mercado con el resto de empresas.

El precio y la calidad van de la mano, por lo que no se puede reducir el costo disminuyendo la calidad del producto, es por ello que se necesita un sistema de costos por órdenes de producción para tener datos reales de los costos de los productos y así buscar alternativas para mejorarlos y tener productos competitivos. Dentro del análisis

del costo de los productos, es importante analizar el nivel de desperdicio que se genera en cada orden de producción ocasionado por la actividad misma de la empresa.

El desperdicio es el mal aprovechamiento de los recursos materiales que utiliza la empresa para la elaboración de sus productos, en muchos casos los desperdicios no pueden ser reutilizados para futuras órdenes generando gastos altos a la empresa. En la industria gráfica los valores por desperdicios que generan las órdenes de trabajo según los requerimientos de los clientes, se les cobran a los mismos, pero estos valores ocasionan un incremento en el precio.

En Gráficas Impacto es importante estudiar la mejor alternativa de utilización de los recursos en cada orden de producción, buscando: disminuir al máximo los niveles de desperdicios para con esto conseguir costos menores y precios competitivos, y ayudar al medio ambiente ya que la mayoría de los desperdicios se convierten en basura.

El manejo de los desperdicios es otro tema importante que las empresas deben tener presente, en la industria gráfica es un factor que no se puede pasar por alto, debido a la gran utilización de papel y elementos químicos que se utilizan; reducir estos niveles no solo representa disminuir los costos, representa también disminuir el impacto ambiental y colaborar con el medio ambiente y la sociedad.

Introducción

En el tercer capítulo se propondrá la reestructuración del sistema de costos por órdenes de producción de la Imprenta Gráficas Impacto, para esto se elaborará un ejercicio práctico para un mejor entendimiento del sistema propuesto.

El desarrollo práctico abarcará desde las recetas de producción, libro diario, mayores generales, balance de comprobación, estado de costo de productos vendidos, hojas de costo, estado de resultados y balance general, siguiendo un orden cronológico y explicando detalladamente la manera en la que se debería realizar. Se realizará una comparación con el sistema actual empleado por la empresa, para de esta manera obtener una herramienta exitosa y de utilidad para la gerencia.

CAPITULO III

REESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

3.1. Clasificación de los Costos de Producción

Los costos de producción, según el grado de identificación en el producto, pueden clasificarse en costos directos y costos indirectos

“Los costos directos son aquellos que pueden ser fáciles, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades. Sus características son:

- Presencia evidente en el producto
- Su precio es importante en el bien
- La cantidad asignada es representativa.

Los costos indirectos son aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y por lo tanto, conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.”⁷

3.2. Método de valoración de Inventario

Para la obtención de los costos de las materias primas a utilizarse en la producción se emplea un método contable denominado método de valoración de inventarios.

⁷ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, Contabilidad de costos herramienta para la toma de decisiones 9, México, 2007, 495

Gráficas Impacto emplea el método de valoración de inventarios Promedio Ponderado, apoyados en las tarjetas de kárdex. El registro es realizado al costo neto. Al utilizar este método se establece un valor promedio. La obtención de este costo unitario promedio se lo hace dividiendo el saldo total en términos monetarios para el saldo total en unidades.

FEIJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN
Kardex de Items

Fecha: jueves, 05 de septiembre de 2013 Página: 1 de 1
 Usuario: CARIM Hora: 12:18:10

Fecha Desde: 25/06/2013 Fecha Hasta: 30/08/2013

Bodega: 01 GRAFICAS IMPACTO
 Item: 010106000002 BOBINA CB 9.5 PULGADAS

Costo Inicial: 8367.489975 Costo Final: 2252.36 Cantidad Inicial: 2823.32 Cantidad Final: 864.22

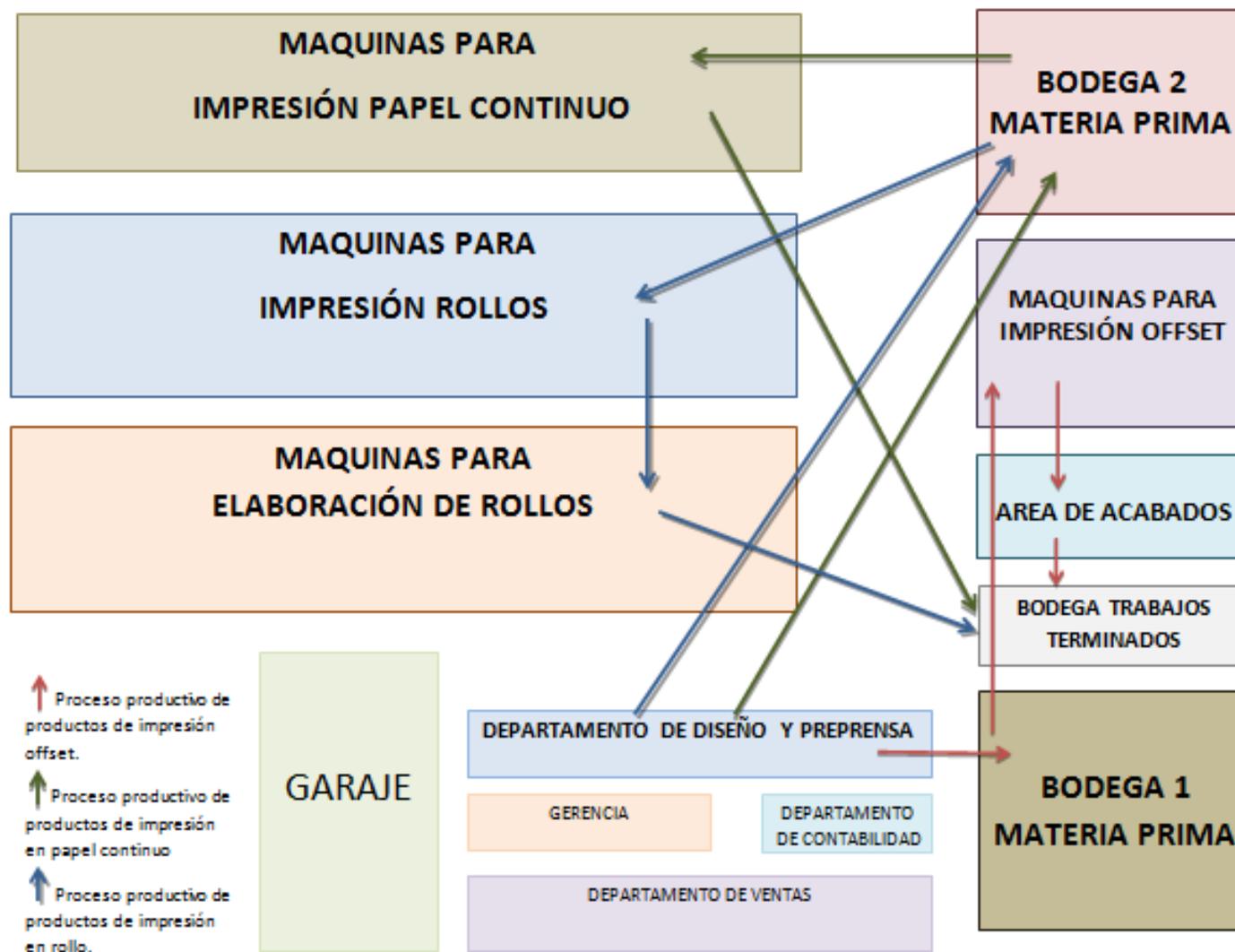
Alm.	Fecha	Compr.	Nro.	Concepto	Costo U.	INGRESOS		EGRESOS		SALDO	
						Cant.	Costo	Cant.	Costo	Cant.	Costo
01	30/06/2013	EGRO	142	MAQUILACION PAPEL	2.963706	0	0.00	2107.55	6246.16	715.77	2121.33
01	01/07/2013	EGRO	139	MAQUILACION PAPEL	2.963706	0	0.00	214.73	636.4	501.04	1484.94
01	01/08/2013	EGRO	140	MAQUILACION PAPEL	2.963706	0	0.00	591.18	1752.08	-90.14	-267.15
01	30/08/2013	FACC	468	Compra	3.000000	954.36	2.519.51	0	0.00	864.22	2252.36

3.3. Organización del sistema de costos por órdenes de producción

Gráficas Impacto realiza la elaboración de los productos bajo pedido. La cadena de producción se genera a partir de la orden de producción, en la cual se especifica el tipo de papel a emplear, el tamaño de producto, el color de impresión, acabado final y la fecha de entrega con el fin de que el cliente conozca exactamente cómo va a ser el producto que va a recibir.

Los clientes envían los diseños de los productos por medio de muestras físicas, imágenes escaneadas, especificaciones o de cualquier otra forma que el cliente lo considere pertinente. Con este ingreso, el personal de Diseño realiza el arte, el cual deberá ser aprobado por el cliente para su paso a producción.

El proceso productivo puede ser expresado gráficamente de la siguiente manera.



Se explicará el proceso de fabricación del producto que tiene mayor demanda:

Impresión de papel continuo de dos partes, un solo color, tamaño 9.5”*11”, 3.000 unidades.

Una vez que la orden de producción ha sido ingresada se inicia la producción. Este proceso inicia con la elaboración del arte del trabajo el cual debe ser aprobado por el cliente. Tras esta aprobación pasa la orden de producción al área de impresión, donde se verifica los colores de impresión así como los materiales empleados, a continuación pasan a la numeración y compaginado simultánea. Una vez elaborado el producto es almacenado en bodega para su despacho inmediato. En todos los procesos se realiza un control de calidad.

Una vez que se ha definido el proceso productivo de la empresa, se debe definir cómo se va a realizar la parte operativa del mismo en el sistema contable de la empresa, para de esta forma obtener los costos de cada orden de producción, siendo una herramienta que ayude a la toma de decisiones en futuras negociaciones, logrando dar precios sobre bases sólidas de costos.

Anteriormente, se mencionó el problema actual de Gráficas Impacto sobre la determinación y distribución de costos. Para solucionar dicho problema se ha cambiado el nombre de los procesos productivos, para una mayor facilidad al momento de realizar las cotizaciones por parte del personal de ventas. Se aplicarán las siguientes fórmulas para la correcta asignación del costo de MOD a los procesos productivos:

- **Arte**

$$\text{Costo MOD por hora diseñador} = \frac{\text{Salario + Beneficios Sociales}}{176}$$

Se utiliza la misma fórmula para el cálculo del costo de MOD de los siguientes procesos:

- Registro de Color impresión continuo 1 color
- Registro de Color impresión continuo 2 color
- Impresión continuo 1 color
- Impresión continuo 2 colores
- Registro de Color impresión y numeración rollo 1 color
- Registro de Color impresión y numeración rollo 2 colores
- Impresión y numeración rollo 1 color
- Impresión y numeración rollo 2 colores
- Preparación maquina compaginado continuo
- Compaginado continuo
- Preparación maquina numeradora continuo
- Numeración y compaginado continuo
- Enrollado
- Acabado Rollo
- Registro de Color impresión GTO 1 color
- Impresión y numeración GTO 1 color
- Preparación maquinaria maquilación papel continuo
- Maquilación papel continuo
- Registro de Color GTO 1 color

- Impresión GTO 1 color
- Preparación Maquina Troqueladora
- Troquelado Sobres
- Doblado Sobres
- Pegado Sobres

3.4. Distribución de los costos indirectos de fabricación.

Los costos indirectos serán cargados en base a una tasa fijada sobre el costo primo. Hemos optado por distribuirlos en base al costo primo ya que dependiendo del tipo de producto a elaborar la materia prima directa podrá ser mayor a la mano de obra directa y viceversa. Esta tasa ha sido establecida tras haber estudiado los costos de fabricación en los que incurre la empresa mensualmente para su producción promedio.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION 2013

COSTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
REPUESTOS Y A	\$ 251.95	\$ 573.58	\$ 221.87	\$ 235.68	\$ 343.32	\$ 863.61	\$ 317.56	\$ 437.64
DEPRECIACION	\$ 2,623.86	\$ 2,547.71	\$ 2,627.80	\$ 2,742.49	\$ 2,742.49	\$ 2,742.49	\$ 2,742.49	\$ 2,742.49
SERVICIOS BAS	\$ 126.82	\$ 130.45	\$ 125.27	\$ 120.58	\$ 148.93	\$ 131.56	\$ 138.73	\$ 71.45
SUELDOS BENEFICIOS MOI Y HORAS EXTRAS MOD	\$ 891.68	\$ 816.02	\$ 923.81	\$ 953.85	\$ 932.40	\$ 834.76	\$ 1,162.79	\$ 1,660.16
IVA PAGADO	\$ 749.84	\$ 638.18	\$ 612.32	\$ 879.87	\$ 910.07	\$ 429.97	\$ 305.90	\$ 803.53
MANTENIMIEN	\$ 215.09	\$ 3.96	\$ 175.91	\$ 1.07	\$ 42.85	\$ 253.28	\$ 291.69	\$ 3.22
SUMINISTROS	\$ 286.79	\$ 729.77	\$ 1,219.71	\$ 290.28	\$ 189.34	\$ 336.41	\$ 43.08	\$ 879.90
TOTAL	\$ 5,146.02	\$ 5,439.67	\$ 5,906.69	\$ 5,223.82	\$ 5,309.39	\$ 5,592.08	\$ 5,002.24	\$ 6,598.38

$$\text{CIF PROMEDIO} = \frac{\Sigma \text{CIF Mensual}}{8}$$

$$\text{CIF PROMEDIO} = \frac{\$ 44,218.30}{8} = \$ 5,527.29$$

COSTO PRIMO 2013

COSTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
MANO DE OBRA	\$ 2,695.00	\$ 2,695.00	\$ 2,695.00	\$ 2,695.00	\$ 2,695.00	\$ 2,695.00	\$ 2,695.00	\$ 2,695.00
BENEFICIOS SO	\$ 300.49	\$ 300.49	\$ 300.49	\$ 300.49	\$ 300.49	\$ 300.49	\$ 300.49	\$ 300.49
MATERIA PRIMA	\$ 9,125.55	\$ 9,005.56	\$ 8,950.88	\$ 9,985.55	\$ 9,081.88	\$ 8,952.85	\$ 8,626.88	\$ 8,925.89
TOTAL	\$ 12,121.04	\$ 12,001.05	\$ 11,946.37	\$ 12,981.04	\$ 12,077.37	\$ 11,948.34	\$ 11,622.37	\$ 11,921.38

$$\text{COSTO PRIMO PROMEDIO} = \frac{\Sigma \text{Costo Primo Mensual}}{8}$$

$$\text{COSTO PRIMO PROMEDIO} = \frac{\$ 96,618.98}{8} = \$ 12,077.37$$

$$\text{TASA CIF} = \frac{\text{CIF PROMEDIO}}{\text{COSTO PRIMO PROMEDIO}}$$

$$\text{TASA CIF} = \frac{\$ 5,527.29}{\$ 12,077.37} = \$ 0.457656$$

Por cada dólar de costo primo se deberá cargar \$0.457656 es decir 45.76%

3.5. Determinación de Precios de Venta

Para el ingreso de cada orden de producción se debe elaborar una cotización la misma que servirá para determinar el precio de venta del producto; una vez que esta sea aceptada por el cliente, se generará la orden de producción. Conociendo que cada pedido que realice un cliente puede ser totalmente diferente, el personal de ventas deberá estar capacitado sobre todo el proceso productivo que involucra la elaboración de cada orden de producción. Cabe recalcar que en la cotización todos los valores se calculan por millar, para una mayor facilidad en su manejo y cálculo.

El 46% cargado al costo Primo deberá cubrir los costos de fabricación y el 70% cargado al Costo de Producción deberá cubrir los gastos operativos incurridos en el periodo, dejando una utilidad operativa deseada del 20%.

Para la elaboración de papel continuo de dos partes, en un color, tamaño 9.5”*11, por 3.000 unidades, la cotización sería la siguiente:

GRÁFICAS IMPACTO
Cotización

Nro.:

Cliente:
Dirección:

Ruc:
Teléfono:

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.
200201000001	CONTINUO QUIMICO 9.5*11 DOS PARTES UN COLOR	3000

Detalle Materiales a Utilizarse :	Cantidad:	Costo Unit.:	Parcial:
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Continuo 9.5 * 11 CF	3000	0.00921	27.63000
Continuo 9.5 * 11 CB	3000	0.01016	30.47100
MANO DE OBRA DIRECTA			
Arte	1	4.70000	4.70000
Registro de Color imp. continuo 1 color	1	3.74000	3.74000
Impresión continuo 1 color por millar	6	1.50000	9.00000
Calibracion numeracion continuo	1	2.56000	2.56000
Numeracion y compaginado continuo por millar	3	0.77000	2.31000
Maquilacion papel continuo	6000	0.00055	3.27600
Fondeado Continuo	3000	0.00076	2.27400
Total Materia Prima Directa			58.10100
Total Mano de Obra Directa			27.86000
Costo Primo			85.96100
Costos de Fabricación		46%	39.34061
Costo de Producción			125.30161
Margen de Utilidad		70%	87.71112
Precio de Venta			\$ 213.01

3.6. Reestructuración del Plan de cuentas

El plan de cuentas que actualmente maneja la empresa será reestructurado, con la finalidad de tener un correcto registro contable de las transacciones que realice la empresa, para poder obtener Estados Financieros reales y confiables.

Se presenta la comparación entre el Plan de Cuentas actualmente empleado por la empresa con el Plan de Cuentas Reestructurado.

PLAN DE CUENTAS ACTUAL

GRÁFICAS IMPACTO Plan de Cuentas

CLASE Nivel 1	GRUPO Nivel 2	SUBGRUPO Nivel 3	CUENTA Nivel 4	SUBCUENTA Nivel 5
Cuenta		Nombre de Cuenta		
1		ACTIVO		
1.1		ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1		DISPONIBLE		
1.1.1.01		CAJA		
1.1.1.01.001		CAJA GENERAL		
1.1.1.01.002		CHEQUES POSFECHADOS		
1.1.1.01.003		CHEQUE DEVUELTO		
1.1.1.01.004		FONDO ROTATIVO		
1.1.1.02		BANCOS		
1.1.1.02.001		BANCO DEL PICHINCHA		
1.1.2		EXIGIBLE		
1.1.2.01		CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.001		CLIENTES LOCALES		
1.1.2.01.002		PRESTAMOS EFRAIN FEIJOO		
1.1.2.01.003		GASTOS PAG POR ANTICIPADO		
1.1.2.01.004		VARIAS CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.005		PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		
1.1.2.02		PRESTAMOS AL PERSONAL		
1.1.2.02.001		PP- OPERARIO 2		
1.1.2.02.002		PP-OPERARIO 1		
1.1.2.02.003		PP-VENTAS 1		
1.1.2.02.004		PP-PRENSISTA CONTINUO		
1.1.2.02.005		PP-DISEÑADOR		

REESTRUCTURACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS

GRÁFICAS IMPACTO Plan de Cuentas

CLASE Nivel 1	GRUPO Nivel 2	SUBGRUPO Nivel 3	CUENTA Nivel 4
Cuenta		Nombre de Cuenta	
1		ACTIVO	
1.1		CORRIENTE	
1.1.1		DISPONIBLE	
1.1.1.01		CAJA	
1.1.1.01.001		CAJA GENERAL	
1.1.1.01.002		FONDO ROTATIVO	
1.1.1.02		BANCOS	
1.1.1.02.001		BANCO DEL PICHINCHA	
1.1.2		EXIGIBLE	
1.1.2.02		CUENTAS POR COBRAR	
1.1.2.02.101		CLIENTES LOCALES	
1.1.2.02.102		CHEQUES PROTESTADOS	
1.1.2.02.103		CUENTAS Y DOCUMENTOS VARIOS	
1.1.2.02.104		PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	
1.1.2.03		PRESTAMOS AL PERSONAL	
1.1.2.03.001		PP- OPERARIO 2	
1.1.2.03.002		PP-OPERARIO 1	
1.1.2.03.003		PP-VENTAS 1	
1.1.2.03.004		PP-PRENSISTA CONTINUO	
1.1.2.03.005		PP-DISEÑADOR	
1.1.2.04		ANTICIPOS AL PERSONAL	
1.1.2.04.001		AP-DISEÑADOR	
1.1.2.04.002		AP-OPERARIO 1	

1.1.2.03	ANTICIPOS AL PERSONAL	1.1.2.04.003	AP-OPERARIO 2
1.1.2.03.001	AP-DISEÑADOR	1.1.2.04.004	AP-VENTAS 1
1.1.2.03.002	AP-OPERARIO 1	1.1.2.04.005	AP-OPERARIO 3
1.1.2.03.003	AP-OPERARIO 2	1.1.2.04.006	AP-PRENSISTA CONTINUO
1.1.2.03.004	AP-VENTAS 1	1.1.2.04.007	AP- PRENSISTA ROLLO
1.1.2.03.005	AP-OPERARIO 3	1.1.2.04.008	AP- OPERARIO ACABADOS
1.1.2.03.006	AP-PRENSISTA CONTINUO	1.1.2.04.009	AP- VENTAS 2
1.1.2.03.007	AP- PRENSISTA ROLLO	1.1.2.04.010	AP- PRENSISTA GTO
1.1.2.03.008	AP- OPERARIO ACABADOS	1.1.2.05	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.2.03.009	AP- VENTAS 2	1.1.2.05.001	IMPORTACIONES EN TRANSITO MAQUINARIA
1.1.2.03.010	AP- PRENSISTA GTO	1.1.2.05.002	ANTICIPOS VARIOS
1.1.2.04	ANTICIPO A PROVEEDORES	1.1.2.06	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.2.04.001	IMPORTACIONES TRANSITO/MAQN	1.1.2.06.001	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
1.1.2.04.002	ANTICIPOS VARIOS	1.1.2.06.002	CREDITO FISCAL
1.1.2.05	IMPUESTOS ANTICIPADOS	1.1.2.06.003	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA
1.1.2.05.001	ANTICIPO IMPUESTO RENTA ANUAL	1.1.2.06.004	12% IVA PAGADO
1.1.2.05.002	RETENCION FUENTE IMP RENTA	1.1.3	REALIZABLE
1.1.3	REALIZABLE	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.01.001	MERCADERIA 12%	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA
1.1.3.01.002	MERCADERIA 0%	1.1.3.02.002	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA
1.1.3.01.003	INV. SUMINISTROS 12%	1.1.3.02.003	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE FABRICACION
1.2	ACTIVO FIJO	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)
1.2.1	NO DEPRECIABLE	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.2.1.01	TERRENOS	1.1.3.05	INVENTARIO DE DESECHOS
1.2.1.01.001	TERRENO SAN JOAQUIN	1.1.4	GASTOS ANTICIPADOS
1.2.1.01.002	TERRENO VARGAS MACHUCA	1.1.4.01	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.2.2	DEPRECIABLE	1.1.4.02	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.2.2.01	EDIFICIOS	1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.2.01.001	EDIFICIO VARGAS MACHUCA	1.2.1	NO DEPRECIABLE
1.2.2.01.002	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR	1.2.1.01	TERRENOS
1.2.2.02	BODEGAS SAN JOAQUIN	1.2.1.01.001	TERRENO SAN JOAQUIN
1.2.2.02.001	DEP. ACUMULADA DE BODEGAS SAN	1.2.1.01.002	TERRENO VARGAS MACHUCA
1.2.2.02.002	INSTALACIONES Y MEJORAS	1.2.1.02	MAQUINARIA EN MONTAJE
1.2.2.02.003	INSTALACIONES Y MEJORAS	1.2.2	DEPRECIABLE
1.2.2.02.004	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES	1.2.2.01	EDIFICIO VARGAS MACHUCA
1.2.2.03	MAQUINARIA	1.2.2.02	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR
1.2.2.03.001	MAQUINARIA	1.2.2.03	INSTALACIONES Y MEJORAS
1.2.2.03.002	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	1.2.2.04	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES

1.2.2.04	VEHICULOS	1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES PRODUCCION
1.2.2.04.001	VEHICULOS	1.2.2.06	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. PROD
1.2.2.04.002	DEP. ACUMULADA VEHICULOS	1.2.2.07	MAQUINARIA
1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES	1.2.2.08	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA
1.2.2.05.001	MUEBLES Y ENSERES	1.2.2.09	HERRAMIENTAS
1.2.2.05.002	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E.	1.2.2.10	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS
1.2.2.06	EQUIPO DE COMPUTACION	1.2.2.11	EQUIPO DE COMPUTACION PRODUCCION
1.2.2.06.001	EQUIPO DE COMPUTACION	1.2.2.12	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. PROD.
1.2.2.06.002	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT.	1.2.2.13	MUEBLES Y ENSERES OFICINA
1.2.2.07	HERRAMIENTAS	1.2.2.14	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. OFICINA
1.2.2.07.001	HERRAMIENTAS	1.2.2.15	EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.07.002	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	1.2.2.16	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA
1.2.3	AMORTIZABLE	1.2.2.17	EQUIPO DE COMPUTACION OFICINA
1.2.3.01	SISTEMAS INFORMATICOS	1.2.2.18	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. OFICINA
1.2.3.01.001	SISTEMA INFORMATICO ADMINISTRA	1.2.2.19	VEHICULOS
1.2.3.01.002	AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM	1.2.2.20	DEP. ACUMULADA VEHICULOS
1.3	ACTIVO DIFERIDO	1.2.3	AMORTIZABLE
1.3.1	ACTIVO DIFERIDO	1.2.3.01	SISTEMA INFORMATICO ADMINISTRA
1.3.1.01	GASTOS DE CONSTITUCION	1.2.3.02	AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM
1.3.1.01.001	GASTOS DE CONSTITUCION	1.3	OTROS
1.3.1.01.002	AMORTIZACION GTOS.CONSTITUCION	1.3.1	DIFERIDO
2	PASIVO	1.3.1.01	GASTOS DE CONSTITUCION
2.1	PASIVO CORRIENTE	1.3.1.02	AMORTIZACION GTOS.CONSTITUCION
2.1.1	EXIGIBLE CORTO PLAZO	1.3.1.03	GASTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	1.3.1.04	AMORTIZACION GASTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO
2.1.1.01.001	CUENTAS POR PAGAR	1.3.2	DEUDORES A LARGO PLAZO
2.1.1.01.002	DEPOSITOS EN TRANSITO	1.3.2.02	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
2.1.1.02	PROVEEDORES	1.3.2.03	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO
2.1.1.02.001	PROVEEDORES	1.3.2.04	PROVICION PARA CUENTAS INCOBRABLES
2.1.1.03	ANTICIPO A CLIENTES	1.3.2.05	PRESTAMOS A SOCIOS
2.1.1.03.001	ANTICIPOS DE CLIENTES	2	PASIVO
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	2.1	CORRIENTE
2.1.1.04.001	IESS APORTE PERSONAL	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.04.002	IESS APORTE PATRONAL	2.1.1.01	PROVEEDORES
2.1.1.04.003	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	2.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR VARIAS
2.1.1.05	NOMINAS POR PAGAR	2.1.1.03	INTERESES POR PAGAR
2.1.1.05.001	NOMINAS POR PAGAR	2.1.1.04	DEPOSITOS EN TRANSITO
2.1.1.05.002	LIQUIDACION HAB.POR PAG.	2.1.1.05	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.1.1.06	IMPUESTOS POR PAGAR	2.1.2	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
2.1.1.06.001	IMPUESTO A LA RENTA		

2.1.1.07 PROVISION BENEFICIOS SOCIALES
 2.1.1.07.001 VACACIONES
 2.1.1.08 PRESTAMO DE SOCIOS
 2.1.1.08.001 EFRAIN FEJOO FAJARDO
 2.2 PASIVO NO CORRIENTE
 2.2.1 PASIVO A LARGO PLAZO
 2.2.1.01 OBLIGACIONES BANCARIAS
 2.2.1.01.001 PRESTAMOS HIPOTECARIO POR PAGAR
 2.2.1.01.002 PRESTAMO SOCIOS POR PAGAR
 3 PATRIMONIO
 3.1 APORTES
 3.1.1 CAPITAL
 3.1.1.01 CAPITAL SOCIAL
 3.1.1.01.001 EFRAIN FEJOO
 3.1.1.02 RESULTADOS
 3.1.1.02.001 UTILIDAD DE EJERCICIO
 3.1.1.02.002 PERDIDA DEL EJERCICIO
 4 INGRESOS
 4.1 INGRESOS OPERACIONALES
 4.1.1 INGRESOS POR VENTAS
 4.1.1.01 VENTAS
 4.1.1.02 DESCUENTO EN VENTAS
 4.1.1.03 DEVOLUCION EN VENTAS
 4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES
 4.2.1 INGRESOS NO OPERACIONALES
 4.2.1.01 INTERESES BANCARIOS
 4.2.1.02 DIFERENCIA INVENTARIOS
 4.2.1.03 OTROS INGRESOS
 5 COSTOS Y GASTOS
 5.1 COSTOS
 5.1.1 COSTO DE VENTAS
 5.1.1.01 COSTO DE VENTAS
 5.1.1.02 COSTO DE PRODUCCION
 5.1.1.02.001 MANO DE OBRA
 5.1.1.02.001.0001 MO-SUELDOS
 5.1.1.02.001.0002 MO-BONIFICACIONES
 5.1.1.02.001.0003 MO-INCENTIVOS
 5.1.1.02.001.0004 MO-HORAS EXTRAS

2.1.2.01 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EMPRESA
 2.1.2.02 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EMPLEADOS
 2.1.3 OBLIGACIONES CON EL IESS
 2.1.3.01 APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%
 2.1.3.02 APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%
 2.1.3.03 PRESTAMOS DEL IESS POR PAGAR
 2.1.4 OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS
 2.1.4.01 SUELDOS POR PAGAR
 2.1.4.02 LIQUIDACION HAB.POR PAGAR
 2.1.4.03 INDEMNIZACIONES LABORALES POR PAGAR
 2.1.5 BENEFICIOS SOCIALES
 2.1.5.01 VACACIONES POR PAGAR
 2.2 NO CORRIENTE
 2.2.1 LARGO PLAZO
 2.2.1.01 PRESTAMOS HIPOTECARIO POR PAGAR
 2.2.1.02 PRESTAMO SOCIOS POR PAGAR
 2.2.1.03 JUBILACION PATRONAL POR PAGAR
 3 PATRIMONIO
 3.1 APORTES
 3.1.1 APORTACIONES
 3.1.1.01 APORTACIONES
 3.1.1.01.001 EFRAIN FEJOO
 3.2 RESULTADOS
 3.2.1 DEL EJERCICIO
 3.2.1.01 UTILIDAD DE EJERCICIO
 3.2.1.02 PERDIDA DEL EJERCICIO
 3.2.2 DE EJERCICIOS ANTERIORES
 3.2.2.01 UTILIDAD DE EJERCICIO
 3.2.2.02 PERDIDA DEL EJERCICIO
 3.2.2.03 AMORTIZACION ACUMULADA DE AÑOS ANTERIORES
 4 INGRESOS
 4.1 OPERACIONALES
 4.1.1 VENTAS NETAS
 4.1.1.01 VENTAS
 4.1.1.02 DEVOLUCION EN VENTAS
 4.1.1.03 DESCUENTO EN VENTAS
 4.2 NO OPERACIONALES
 4.2.1 INGRESOS NO OPERACIONALES

5.1.1.02.001.0005	MO-APORTE PATRONAL	4.2.1.01	INTERESES BANCARIOS
5.1.1.02.001.0006	MO-VACACIONES	4.2.1.02	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
5.1.1.02.001.0007	MO-OTROS BENEFICIOS	4.2.1.03	DIFERENCIA INVENTARIOS
5.1.1.02.002	GASTOS DE FABRICACION	4.2.1.04	OTROS INGRESOS
5.1.1.02.002.0001	GF-PRENDAS PROTECCION Y VESTID	5	COSTOS Y GASTOS
5.1.1.02.002.0002	GF-UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	5.1	COSTOS
5.1.1.02.002.0003	GF-REPUESTOS Y ACCESORIOS	5.1.1	COSTOS TRANSITORIOS
5.1.1.02.002.0004	GF-SUMINISTROS	5.1.1.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOD
5.1.1.02.002.0005	GF-COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.1.1.01.001	MOD-SUELDOS
5.1.1.02.002.0006	GF- UTILES DE TALLER	5.1.1.01.002	MOD-HORAS EXTRAS
5.1.1.02.002.0007	GF-SUMINISTROS DE LIMPIEZA	5.1.1.01.003	MOD-VACACIONES
5.1.1.02.002.0008	GF-SEGUROS	5.1.1.01.004	MOD-APORTE PATRONAL
5.1.1.02.002.0009	GF-SERVICIOS PRESTADOS	5.1.1.01.005	MOD-BONIFICACIONES
5.1.1.02.002.0010	GF-INTERNET	5.1.1.01.006	MOD-JUBILACION PATRONAL
5.1.1.02.002.0011	GF-AGUA POTABLE	5.1.1.01.007	MOD-INDEMINZACIONES LABORALES
5.1.1.02.002.0012	GF-ENERGIA ELECTRICA	5.1.1.02	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOI
5.1.1.02.002.0013	GF-FLETES	5.1.1.02.001	MOI-SUELDOS
5.1.1.02.002.0014	GF-MANTENIMIENTO DE LOCAL	5.1.1.02.002	MOI-HORAS EXTRAS
5.1.1.02.002.0015	GF-PRUEBAS PAPEL	5.1.1.02.003	MOI-VACACIONES
5.1.1.02.002.0016	GF-REPAR.Y MANTENIM.MAQUINARIA	5.1.1.02.004	MOI-APORTE PATRONAL
5.1.1.02.002.0017	GF-REPAR.Y MANTENIM.VEHICULOS	5.1.1.02.005	MOI-BONIFICACIONES
5.1.1.02.002.0018	GF-DEPREC.MAQUINARIA	5.1.1.02.006	MOI-JUBILACION PATRONAL
5.1.1.02.002.0019	GF-DEPREC.HERRAMIENTAS	5.1.1.02.007	MOI-INDEMINZACIONES LABORALES
5.1.1.02.002.0020	GF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS
5.1.1.02.002.0021	GF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES	5.1.1.03.001	CF-PRENDAS PROTECCION Y VESTID
5.1.1.02.002.0022	GF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	5.1.1.03.002	CF-UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
5.1.1.02.002.0023	GF-DEPREC.BODEGAS SANJOAQUIN	5.1.1.03.003	CF-REPUESTOS Y ACCESORIOS
5.1.1.02.002.0024	GF-DEPREC. VEHICULO	5.1.1.03.004	CF-SUMINISTROS
5.1.1.02.002.0025	GF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	5.1.1.03.005	CF-INTERNET
5.1.1.02.002.0026	GF-AMORTIZACION SISTEMA INFORM	5.1.1.03.006	CF-AGUA POTABLE
5.1.1.02.002.0027	GF-INTERNET	5.1.1.03.007	CF-ENERGIA ELECTRICA
5.2	GASTOS	5.1.1.03.008	CF-PRUEBAS PAPEL
5.2.1	GASTOS DE VENTAS	5.1.1.03.009	CF-REPAR.Y MANTENIM.MAQUINARIA
5.2.1.01	GASTOS POR SERVICIOS	5.1.1.03.010	CF- UTILES DE TALLER
5.2.1.01.001	GV-SUMINISTROS OFICINA	5.1.1.03.011	CF-SUMINISTROS DE LIMPIEZA
5.2.1.01.002	GV-COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	5.1.1.03.012	CF-MANTENIMIENTO DE LOCAL
5.2.1.01.003	GV-MANTENIMIENTO VEHICULO	5.1.1.03.013	CF-EMPAQUES, ENVASES, EMBALAJE

5.2.1.01.004	GV-COMISIONES	5.1.1.03.014	CF-MANTENIMIENTO MAQUINAS
5.2.1.01.005	GV-PARQUEADERO	5.1.1.03.015	CF-INSTALACION MAQUINARIA
5.2.1.01.006	GV-AGASAJOS	5.1.1.03.016	CF-ARRIENDOS
5.2.1.01.007	GV-FLETES	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO
5.2.3	GASTOS ADMINISTRACION	5.1.1.03.018	CF -ADECUACIONES E INSTALACIONES
5.2.3.01	SUELDOS Y COMPLEMENTOS	5.1.1.03.019	CF-BAJA DE INVENTARIOS
5.2.3.01.001	GA-SUELDOS	5.1.1.03.020	CF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH
5.2.3.01.002	GA-BONIFICACIONES	5.1.1.03.021	CF-DEPREC.MAQUINARIA
5.2.3.01.003	GA-COMISIONES	5.1.1.03.022	CF-DEPREC.HERRAMIENTAS
5.2.3.01.004	GA-HORAS EXTRAS	5.1.1.03.023	CF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI
5.2.3.01.005	GA-APORTE PATRONAL	5.1.1.03.024	CF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME
5.2.3.01.006	GA-VACACIONES	5.1.1.03.025	CF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES
5.2.3.01.007	GA-OTROS BENEFICIOS SOCIALES	5.1.1.04	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.2.3.02	MATERIALES Y SUMINISTROS	5.2	GASTOS
5.2.3.02.001	GA-UNIFORMES	5.2.1	VENTA
5.2.3.02.002	GA-UTILES DE ESCRITORIO	5.2.1.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
5.2.3.02.003	GA-UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	5.2.1.01.001	GV-SUELDOS
5.2.3.02.004	GA-MATERIALES DE COMPUTACION	5.2.1.01.002	GV-HORAS EXTRAS
5.2.3.02.005	GA-OTROS MATERIALES Y SUMINIST	5.2.1.01.003	GV-VACACIONES
5.2.3.03	GASTOS POR SERVICIOS	5.2.1.01.004	GV-APORTE PATRONAL
5.2.3.03.001	GA-HONORARIOS	5.2.1.01.005	GV-BONIFICACIONES
5.2.3.03.002	GA-SEGUROS PICHINCHA	5.2.1.01.006	GV-JUBILACION PATRONAL
5.2.3.03.003	GA-MANTENIMIENTO EUIP COMP	5.2.1.01.007	GV-INDEMINZACIONES LABORALES
5.2.3.03.004	GA-IMPUESTOS	5.2.1.02	GV- INTERNET
5.2.3.03.005	GA-ADECUACIONES Y DECORACIONES	5.2.1.03	GV-COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
5.2.3.03.006	GA-PUBLICIDAD	5.2.1.04	GV-COMISIONES PAGADAS
5.2.3.03.007	GA-CAPACITACION	5.2.1.05	GV-FLETES ENVIOS NACIONALES
5.2.3.03.008	GA-AGUA	5.2.1.06	GV-GASTOS DE REPRESENTACION
5.2.3.03.009	GA-TELEFONO	5.2.1.07	GV- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO
5.2.3.03.010	GA-LUZ	5.2.1.08	GV-ENERGIA ELECTRICA
5.2.3.03.011	GA-GASTOS DE INTERNET	5.2.1.09	GV-MANTENIMIENTO EUIP COMP
5.2.3.04	GASTOS DE VIAJE Y REPRESENTAC	5.2.1.10	GV-MANTENIMIENTO VEHICULO
5.2.3.04.001	GA-GASTOS DE VIAJES Y ESTADIAS	5.2.1.11	GV-MATERIALES DE COMPUTACION
5.2.3.04.002	GA-GTOS DE VIAJES AL EXTERIOR	5.2.1.12	GV-PARQUEADERO
5.2.3.04.003	GA-GASTOS DE REPRESENTACION	5.2.1.13	GV-SERVICIOS PRESTADOS
5.2.3.05	IMPUESTOS	5.2.1.14	GV-SUMINISTROS DE LIMPIEZA
5.2.3.05.001	IVA PAGADO	5.2.1.15	GV-SUMINISTROS OFICINA
5.2.3.06	OTROS GASTOS ADMINSTRACION	5.2.1.16	GV-TELEFONO
5.2.3.06.001	GA- OTROS GTS ADMINISTRATIVOS	5.2.1.17	GV- AGUA POTABLE
5.2.3.06.002	GA. CUENTAS INCOBRABLES	5.2.1.18	GV-UNIFORMES

5.2.4	GASTOS FINANCIEROS
5.2.4.01	FI-INTERESES BANCARIOS
5.2.4.02	FI-INTERESES PROVEEDORES
5.2.4.03	FI-MANTENIMIENTO DE CUENTAS
5.2.4.04	FI-COMISION TARJETAS CREDITO
5.2.4.05	FI-INTERESES TARJETAS CREDITO
5.2.4.06	FI-SERVICIOS BANCARIOS
5.2.4.07	FI-OTROS GASTOS FINANCIEROS

5.2.1.19	GV-UTILES DE ESCRITORIO
5.2.1.20	GV-REPAR. Y MANTENIM. VEHICULOS
5.2.1.21	GV-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.22	GV-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT
5.2.1.23	GV-DEPRECIACION. VEHICULO
5.2.1.24	GV-DEPREC. INSTALACIONES Y ME
5.2.1.25	GV-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH
5.2.1.26	GV-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA
5.2.1.27	GV- CUENTAS INCOBRABLES
5.2.1.28	GV-AMORTIZACION SISTEMA INFORM
5.2.1.29	GV-PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.2	ADMINISTRACION
5.2.2.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
5.2.2.01.001	GA-SUELDOS
5.2.2.01.002	GA-HORAS EXTRAS
5.2.2.01.003	GA-VA CACIONES
5.2.2.01.004	GA-APORTE PATRONAL
5.2.2.01.005	GA-BONIFICACIONES
5.2.2.01.006	GA-JUBILACION PATRONAL
5.2.2.01.007	GA-INDEMINZACIONES LABORALES
5.2.2.02	GA- INTERNET
5.2.2.03	GA-GASTOS DE REPRESENTACION
5.2.2.04	GA- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO
5.2.2.05	GA-ENERGIA ELECTRICA
5.2.2.06	GA-MANTENIMIENTO EUIP COMP
5.2.2.07	GA-MANTENIMIENTO VEHICULO
5.2.2.08	GA-MATERIALES DE COMPUTACION
5.2.2.09	GA-HONORARIOS
5.2.2.10	GA-SERVICIOS PRESTADOS
5.2.2.11	GA-SUMINISTROS DE LIMPIEZA
5.2.2.12	GA-SUMINISTROS OFICINA
5.2.2.13	GA-TELEFONO
5.2.2.14	GA- AGUA POTABLE
5.2.2.15	GA-UNIFORMES
5.2.2.16	GA-UTILES DE ESCRITORIO
5.2.2.17	GA-SEGUROS
5.2.2.18	GA-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
5.2.2.19	GA-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT
5.2.2.20	GA-DEPREC. INSTALACIONES Y ME

5.2.2.21	GA-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH
5.2.2.22	GA-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA
5.2.2.23	GA-AMORTIZACION SISTEMA INFORM
5.2.2.24	GA-GASTOS DE VIAJES AL EXTERIOR
5.2.2.25	GA-GASTOS DE VIAJES Y ESTADIAS
5.2.2.26	GA-CAPACITACION
5.2.2.27	GA-IMPUESTOS Y PERMISOS MUNICIPALES
5.2.2.28	GA-GASTOS DE GESTION (HOMENAJES)
5.2.3	NO OPERACIONALES
5.2.3.01	GO-INTERESES BANCARIOS
5.2.3.02	GO-MANTENIMIENTO DE CUENTAS
5.2.3.03	GO-INTERESES TARJETAS CREDITO
5.2.3.04	GO-SERVICIOS BANCARIOS
5.2.3.05	GO- INTERESES Y MULTAS TRIBUTARIAS
5.2.3.06	GO- INTERESES Y MULTAS IESS
5.2.3.07	GO- INTERESES Y MULTAS ADUANA
5.2.3.08	GO - PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS
5.2.3.09	GO-SEGUROS BANCO PICHINCHA
5.2.3.10	GO- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO
5.2.3.11	GO-AMORTIZACION DE PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES
5.2.4	NO DEDUCIBLES
5.2.4.01	GD-RET. EN LA FUENTE IR ASUMIDA POR LA EMPRESA
5.2.4.02	GD-DONACIONES NO CONTEMPLADAS EN LA LEY

Actualmente el sistema contable informático empleado por Gráficas Impacto es SIC (Sistema Informático de Costos), el que se maneja según las actividades de la entidad, para ello existen módulos de: contabilidad, cartera, inventario, pedidos, ventas y producción. El sistema maneja la información de una manera adecuada. Pensamos que el sistema cubre las necesidades de la empresa ya que nos da toda la información necesaria para elaborar los estados financieros, declaraciones de impuestos, roles de pago, además de reportes para el control de las cuentas contables y el manejo de la empresa. La inversión inicial en el sistema ha sido alta y sigue incrementándose, por la necesidad de crear nuevos módulos para obtener mayor información que ayude a la toma de decisiones.

3.7. Ejercicio Práctico: Recetas de producción, hoja de costos, libro diario, mayores contables, balance de comprobación de sumas y saldos, estado de resultados, estado de situación financiera y estado costo de productos vendidos.

Para poder mostrar el proceso que debería realizar la empresa para llegar a cumplir su objetivo, tener un sistema contable que maneje costos por órdenes de producción, realizaremos todo el proceso necesario para un mes de actividades. Este proceso se realizará para cada orden de producción que elabore la empresa, pudiendo con esto llegar al resultado deseado.

El periodo en el que se realizará la aplicación, corresponde al mes de agosto del año 2013. Se trabajará bajo el supuesto que los productos a elaborar en el mes analizado son los de mayor demanda.

Las actividades del mes a desarrollar serán las siguientes:

01 de agosto

- Se realiza la compra de tintas a “Graphic Source C.A.” RUC: 1791351088001, por \$28.50 más IVA a crédito factura # 26585.
- Compra de limpiador de placas, placas de poliéster a “Verdugo Saúl” RUC 0101608586001 por un valor de \$80.00 más IVA a crédito factura # 1236.
Tipo de contribuyente persona natural no obligada a llevar contabilidad.

02 de agosto

- Se realiza el pedido de los materiales especificados en la Solicitud de Maquilación # 1, necesarios para la Orden de Producción # 1.
- Se realiza la cancelación de los roles de pago a los trabajadores correspondiente a la segunda quincena del mes de julio de 2013, con cheque 2410 por un valor de \$ 2005.90.

05 de agosto

- Se termina de elaborar la orden de producción #4 del mes anterior.
- Se realiza el pedido de los materiales especificados en la Solicitud de Maquilación # 2 necesarios para la Orden de Producción # 2.
- Se realiza la compra de una tonelada de papel químico original de 24.1” a “Matallana S.A.” RUC 1792024730001, por un valor de \$2519.51 más IVA a crédito factura # 1256.
- Se ingresa la orden de maquilación # 1 para la orden de producción # 1.

06 de agosto

- Entrega de materiales a planta para la Orden de Producción #1, por un valor de \$2278.31 Egreso de Bodega # 1.
- Se ingresa la orden de maquilación # 2 para la orden de producción # 2.
- Pago a nuestro proveedor “Imporsopapel S.A.” por un valor de \$1325.25 con ch # 2411 del Banco de Pichincha, Comprobante de Egreso # 1.

07 de agosto

- Entrega de materiales a planta para la Orden de Producción #2, por un valor de \$ 763.71 Egreso de Bodega # 2.
- Se realiza el cobro a clientes un valor de \$2.400.00. con cheque por una venta del mes anterior con cheque.

08 de agosto

- Se factura la orden de producción # 4 del mes anterior por \$1.773.93 factura # 210.
- Pago a nuestro proveedor “Matallana S.A.”, por un valor de \$2.821.85 con cheque 2412 del Banco de Pichincha Comprobante de Egreso # 2.

09 de agosto

- Se registra un anticipo a un Operario de Acabados por \$100.00 con cheque 2413 Comprobante de Egreso # 3.
- Se realiza el pedido de los materiales especificados en la Solicitud de Maquilación # 3 necesarios para la Orden de Producción # 3.
- Se ingresa la orden de maquilación # 3 para la orden de producción # 3.

12 de agosto

- Pago a nuestro proveedor “Matallana S.A.” por un valor de \$1.524.38 con ch # 2414 del Banco de Pichincha, comprobante de egreso # 4.
- Se debita de la cuenta bancaria el pago de la cuota del préstamo hipotecario por un valor de \$1.185.64.

13 de agosto

- Se entregan materiales a la planta para la Orden de Producción #3, por un valor de \$1.408.47 Egreso de Bodega # 3.
- Se recibe la factura # 758 por compra de suministros para el área de producción a nuestro proveedor “López Yaguana Ángel Aurelio” Tipo de contribuyente Persona natural no obligada a llevar contabilidad. por \$ 87.45 más IVA a crédito.

14 de agosto

- Se recibe la factura # 224551 por compra de suministros de oficina al proveedor “Imporsopapel S.A.” por \$34.60 más IVA a crédito.
- Se realiza el pedido de los materiales especificados en la Solicitud de Compra # 4 necesarios para la Orden de Producción # 4.
- Se recibe la factura #60853 por quemado de placas para el área de producción a nuestro proveedor “Graphic Source Cía. Ltda.” por \$65.37 más IVA a crédito.

15 de agosto

- Se realiza la compra de papel bond especificados en la Solicitud de Compra # 4 con la factura # 224763 de “Imporsopapel S.A.” por \$772.40 a crédito.
- Se debita de la cuenta bancaria el valor a pagar al IESS por los aportes del mes de julio por \$ 1.185.06 y préstamos quirografarios descontados al personal por un valor de \$ 145.96.

16 de agosto

- Se entregan materiales a la planta para la Orden de Producción #4, por un valor de \$772.40 Egreso de Bodega # 4.
- Se cancela la primera quincena del mes de agosto por \$1.814.11 con cheque # 2415 Comprobante de Egreso # 5, descontando los anticipos y préstamos personales según el siguiente informe:

Anticipos

Empleado	Valor
Operario Acabados	\$ 100.00
Total	\$ 100.00

Préstamos Internos

Empleado	Valor
Prensista Continuo	\$ 50.00
Operario 1	\$ 70.00
Operario 2	\$ 50.00
Diseñador	\$ 60.00
Ventas 1	\$ 50.00
Total	\$ 280.00

19 de agosto

- Se factura la orden de producción # 1 por \$ 8,955.85 a la empresa Graiman Cía. Ltda. factura # 211.
- Pago a nuestro proveedor "Gavilanes Sylvia." por un valor de \$141.57 con ch # 2416 del Banco de Pichincha Comprobante de Egreso # 6. Por repuestos para máquinas.
- Se realiza el pedido de los materiales especificados en la Solicitud de Compra # 5 necesarios para la Orden de Producción # 5.

20 de agosto

- Se factura la orden de producción # 2 por \$ 3,234.75 a la empresa Azuay Nuevo Milenio Anumil S.A. factura # 212.
- Anticipo por fabricación de mobiliario para el departamento de diseño por \$ 1.750.00 con cheque # 2417 Comprobante de egreso # 7.
- Se realiza el pago de servicios básicos (internet más IVA) con cheques # 2418 y # 2419 Comprobante de Egreso # 8.

FACTURA	DETALLE	DEPARTAMENTO	Valor
260532	ETAPA	INTERNET	\$ 22.15
344680	ETAPA	AGUA POTABLE	\$ 25.56
338898	ETAPA	TELEFONO ADMINISTRACIÓN	\$ 107.80
8858285	EMPRESA ELECTRICA	LUZ ADMINISTRACIÓN	\$ 25.75
8858286	EMPRESA ELECTRICA	LUZ PRODUCCIÓN	\$ 66.27
8858322	EMPRESA ELECTRICA	LUZ BODEGAS	\$ 45.32
		TOTAL	\$ 292.85

21 de agosto

- Se factura la orden de producción # 3 por \$ 5,407.04 a la empresa Sinailab Cía. Ltda. factura # 213.
- Se realiza la compra del papel bond especificado en la Solicitud de Compra # 5 factura # 5737 a “Imporsopapel S.A.” por \$486.61 a crédito.

22 de agosto

- Se recibe la factura #4023 por compra de repuestos de maquinaria “Gordillo Víctor” Tipo de contribuyente Persona natural no obligada a llevar contabilidad. por \$ 56.00 más IVA se cancela con cheque # 2420 Comprobante de Egreso # 9. Tipo de contribuyente.
- Se recibe la retención # 1578 de Graiman de la factura 121 por \$ 193.59.
- Se entregan materiales a planta para la Orden de Producción #5, por un valor de \$482.75, egreso de Bodega # 5.

23 de agosto

- Se realiza el pedido de los materiales especificados en la Solicitud de Compra # 6 necesarios para la Orden de Producción # 6.
- Se realiza la compra del papel couche especificados en la Solicitud de Compra # 6 factura # 1507 a “Propandina S.A.” por \$873.86 más IVA a crédito.

26 de agosto

- Se recibe el anticipo de la Orden de Producción # 4 por 1.500.00 con un cheque.
- Se recibe la retención # 3526 de Azuay Nuevo Milenio Anumil S. A. de la factura 122 por \$ 63.95.

27 de agosto

- Se entregan materiales a planta para la Orden de Producción #6, por un valor de \$873.86, egreso de Bodega # 6.
- Se recibe la factura # 32652 por consumo de gasolina del vehículo de la empresa del mes de agosto por un valor de \$125.00 más IVA.
- Se recibe la retención de # 188 de Sinailab S.A. de la factura #123 por \$ 197.23.

28 de agosto

- Se registra el anticipo al Operario 3 por 80.00 con cheque # 2421 Comprobante de Egreso # 10
- Nos emiten factura de Conecel S.A. “Claro” por el plan de uso de la empresa por \$28.50 más IVA, se cancela con cheque # 2422, comprobante de Egreso # 11.

29 de agosto

- Se factura la orden de producción # 4 por \$ 4,200.18 a la empresa “Laboratorio Guerrero Maldonado Cía. Ltda.” factura # 124.
- Se cancela por mantenimiento y reparación de maquinaria de planta \$ 725.00 con cheque # 2423 al “Sr. Ricardo Arriola” Tipo de contribuyente Persona natural no obligada a llevar contabilidad, comprobante de Egreso # 12.

30 de agosto

- Se recibe la retención de # 856 de Laboratorio Guerrero Maldonado Cía. Ltda. de la factura 124 por \$ 78.59.

- Se elabora el rol de pagos de la segunda quincena de agosto de todo el personal de la empresa descontando los anticipos del personal, préstamos al personal y préstamos quirografarios.

Anticipos

Empleado	Valor
Operario 3	\$ 80.00
Total	\$ 80.00

Préstamos Internos

Empleado	Valor
Prensista Continuo	\$ 50.00
Operario 1	\$ 70.00
Operario 2	\$ 50.00
Diseñador	\$ 60.00
Ventas 1	\$ 50.00
Total	\$ 280.00

Préstamos Quirografarios

Empleado	Valor
Prensista Continuo	\$ 65.25
Operario 3	\$ 45.25
Operario Acabados	\$ 35.46
Total	\$ 145.96

- Realizamos los asientos de ajustes y regulaciones de acuerdo a la siguiente información:

El internet se distribuye:

Producción	40%
Administración	20%
Ventas	40%

El agua potable se distribuye de la siguiente manera:

Administración	10%
Ventas	20%
Producción	70%

La energía eléctrica y teléfono se distribuye de la siguiente manera:

Administración	40%
Ventas	60%

Depreciación de todos los activos:

Depreciación de la planta e instalaciones y mejoras:

Administración	10%
Producción	70%
Ventas	20%

Depreciación del equipo de computación:

Administración	15%
Producción	70%
Ventas	15%

Depreciación de muebles y enseres:

Administración	20%
Producción	40%
Ventas	40%

Depreciación de equipo de oficina:

Administración	30%
Ventas	70%

Amortización del sistema informático:

Administración	60%
----------------	-----

Ventas 40%

Los Pedidos del mes son los siguientes:

- Orden de Producción N° 1: Graiman Cía. Ltda.: 150.000 Continuo Químico 9.5*11 dos partes un color, factura Serie: 001-001 Impreso Tiro y Retiro copia con seguridad en negro. Fecha de la Orden 02 de Agosto Fecha de entrega 19 de agosto.
- Orden de Producción N° 2: Azuay Nuevo Milenio Anumil S.A. :300.000 Continuo químico 3*5.5 dos partes dos colores Factura Serie: 015-005 (rollo) Impreso en: verde y negro copia: amarilla Fecha de la Orden 05 de Agosto Fecha de entrega 20 de agosto
- Orden de Producción N° 3: Sinailab S.A.: 80000 Continuo químico 8.5*5.5 cuatro partes tres colores Factura Serie: 001-002 Impreso en: verde azul y negro copias: rosada amarilla y verde Fecha de la Orden 09 de Agosto Fecha de entrega 21 de agosto
- Orden de Producción N° 4: Laboratorio Guerrero Maldonado Cía. Ltda.: 40000 Sobres armados tamaño oficio impreso en full color Fecha de la Orden 14 de Agosto Fecha de entrega 29 de agosto
- Orden de Producción N° 5: Colineal Corporation Cía. Ltda.: 50000 Hojas Membretadas tamaño A4 impreso en full color Fecha de la Orden 19 de Agosto Fecha de entrega 3 de septiembre

- Orden de Producción N° 6: Gerardo Vidal: 40000 Hojas Volantes en papel Couche 115 grs. Tamaño A3 full color tiro y retiro Fecha de la Orden 23 de Agosto Fecha de entrega 6 de septiembre

Se debe tener en cuenta que el mes de agosto tiene 21 días laborables, y que la fábrica labora de lunes a viernes.

Por política la empresa realiza los depósitos de los valores recaudados al siguiente día hábil.

Los precios de los productos han sido pactados y aceptados, por lo que se puede comenzar el proceso productivo generando la orden de producción de los mismos.

		GRÁFICAS IMPACTO Orden de Producción		Nro.: 1	
Ciente:		Ruc:			
Grainan Cía. Ltda		0190122271001			
Dirección:		Teléfono:			
PARQUE INDUSTRIAL PANAMERICANA NORTE KM		2862255			
Fecha de la orden:	Fecha de entrega:	Forma de Pago			
02/08/2013	19/08/2013	Credito			
ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	
200201000001	CONTINUO QUIMICO 9.5*11 DOS PARTES UN Tipo de documento: Factura Serie: 001-001 Impreso en negro tiro y retiro copia con seguridad	150000	\$ 0.059706	\$ 8,955.85	
			TOTAL	\$ 8,955.85	
			ANTICIPO	\$ -	
			SALDO	\$ 8,955.85	



GRÁFICAS IMPACTO

Orden de Producción

Nro.: 2

Ciente:		Ruc:
AZUAY NUEVO MILENIO ANUMIL S.A.		0190166260001
Dirección:		Teléfono:
AV. JOSE PERALTA Y CORNELIO MERCHAN		4103451
Fecha de la orden:	Fecha de entrega:	Forma de Pago
05/08/2013	20/08/2013	Credito

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
200201000052	CONTINUO QUIMICO 3*5.5 DOS PARTES DOS COLORES Tipo de documento: Factura Serie: 015-001 (rollo) Impreso en verde y negro copia: amarilla	300000	\$ 0.010783	\$ 3,234.75
TOTAL				\$ 3,234.75
ANTICIPO				\$ -
SALDO				\$ 3,234.75



GRÁFICAS IMPACTO

Orden de Producción

Nro.: 3

Ciente:		Ruc:
Sinailab S.A		0190159124001
Dirección:		Teléfono:
AV. MIGUEL CORDERO 6-140 Y AV. SOLANO		2814813
Fecha de la orden:	Fecha de entrega:	Forma de Pago
09/08/2013	21/08/2013	Contado

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
200201000099	CONTINUO QUIMICO 8.5*5.5 DE CUATRO PARTES TRES COLORES Tipo de documento: Factura Serie: 001-002 Impreso en verde, azul y negro copias: rosada, amarilla y verde	80000	\$ 0.067588	\$ 5,407.04
TOTAL				\$ 5,407.04
ANTICIPO				\$ -
SALDO				\$ 5,407.04



GRÁFICAS IMPACTO

Orden de Producción

Nro.: 4

Cliente:		Ruc:
Laboratorio Guerrero Maldonado Cia Ltda		0190360768001
Dirección:		Teléfono:
AV. PAUCARBAMBA 2-35 Y MIGUEL CORDERO		2881404
Fecha de la orden:	Fecha de entrega:	Forma de Pago
14/08/2013	29/08/2013	Credito

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
200305000012	SOBRES TAMAÑO OFICIO 4 COLORES Armado impreso en full color	40000	\$ 0.105005	\$ 4,200.18
				TOTAL \$ 4,200.18
				ANTICIPO \$ -
				SALDO \$ 4,200.18



GRÁFICAS IMPACTO

Orden de Producción

Nro.: 5

Cliente:		Ruc:
COLINEAL CORPORATION CIA. LTDA		0190110001001
Dirección:		Teléfono:
AV. OCTAVIO CHACON 2110		2805122
Fecha de la orden:	Fecha de entrega:	Forma de Pago
19/08/2013	03/09/2013	Credito

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
200303000012	HOJAS MEMBRETADAS CUATRO COLORES	50000	\$ 0.041993	\$ 2,099.63
				TOTAL \$ 2,099.63
				ANTICIPO \$ -
				SALDO \$ 2,099.63



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Producción

Nro.: 6

Ciente:		Ruc:		
VIDAL GERARDO		1600022261001		
Dirección:		Teléfono:		
KM 9.5 PANAMERICANA NORTE S/N		2876267		
Fecha de la orden:	Fecha de entrega:	Forma de Pago		
23/08/2013	06/09/2013	Credito		
ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
200303000027	HOJAS VOLANTES COUCHE 115GRS TAMAÑO A3 4 COLORES TIRO Y RETIRO	40000	\$ 0.097745	\$ 3,909.80
				TOTAL \$ 3,909.80
				ANTICIPO \$ -
				SALDO \$ 3,909.80

Una vez elaboradas las órdenes de producción, se procede a la elaboración del requerimiento de materiales mediante una solicitud de compra para el área de impresión de hoja a hoja, se realiza el requerimiento de materiales mediante solicitud de maquilación para el área de impresión de rollos e impresión de formas continuas para poder elaborar los productos. La orden de compra se realiza por los materiales que no existan en bodega.



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Compra

Nro.: 1

Proveedor		Ruc:	Teléfono:	
Matallana S.A.		1792024730001	42254892	
Dirección:		Fecha orden:	Fecha Entrega:	Forma de Pago
Via a Daule Km 5 1/2		05/08/2013	05/08/2013	Credito
Orden de Producción:				

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	U. MEDIDA	V. UNIT	V. TOTAL
	1 010106000002	Bobina CB 9.5 Pulgadas	1008	Kilos	\$ 2.499514	\$ 2,519.51
						SUBTOTAL \$ 2,519.51
						IVA 12% \$ 302.34
						TOTAL \$ 2,821.85

Elaborado

Aprobado

Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Compra

Nro.: 2

Proveedor	Ruc:	Teléfono:
IMPORSOPAPEL S.A.	0190153142001	2823718
Dirección:	Fecha orden:	Fecha Entrega:
MARISCAL LAMAR 13-60 Y ESTEVEZ DE TORAL	14/08/2013	15/08/2013
Orden de Producción: 004		Forma de Pago Credito

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	U. MEDIDA	V. UNIT	V. TOTAL
1	010201000005	Papel Bond 75gr. 65* 90 Suzano	10000	Piegos	\$ 0.077240	\$ 772.40
						SUBTOTAL \$ 772.40
						IVA 12% \$ -
						TOTAL \$ 772.40

_____ Elaborado _____ Aprobado _____ Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Compra

Nro.: 3

Proveedor	Ruc:	Teléfono:
IMPORSOPAPEL S.A.	0190153142001	2823718
Dirección:	Fecha orden:	Fecha Entrega:
MARISCAL LAMAR 13-60 Y ESTEVEZ DE TORAL	19/08/2013	20/08/2013
Orden de Producción: 005		Forma de Pago Credito

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	U. MEDIDA	V. UNIT	V. TOTAL
1	010201000005	Papel Bond 75gr. 65* 90 Suzano	6500	Piegos	\$ 0.077240 0.009655	\$ 502.06
						SUBTOTAL \$ 502.06
						IVA 12% \$ -
						TOTAL \$ 502.06

_____ Elaborado _____ Aprobado _____ Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Compra

Nro.: 4

Proveedor	Ruc:	Teléfono:
PROPANDINA S.A.	1791768264001	2823718
Dirección:	Fecha orden:	Fecha Entrega:
AV. ESPAÑA 17-18 Y TOLEDO	19/08/2013	20/08/2013
Orden de Producción: 006		Forma de Pago Credito

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	U. MEDIDA	V. UNIT	V. TOTAL
1	0101010000020	Papel Couche 115gr. 65*90	10000	Piegos	\$ 0.097872	\$ 978.72
						SUBTOTAL \$ 978.72
						IVA 12% \$ 117.45
						TOTAL \$ 1,096.17

_____ Elaborado _____ Aprobado _____ Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de elaboración Papel Continuo

Nro.: 1

Cliente:	Orden de Produccion
Graiman Cia. Ltda	001
Fecha orden:	Fecha Entrega:
02/08/2013	05/08/2013

BOD	ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	U. MEDIDA
1	010105000059	Continuo 9.5 * 11 CB	200000	Hojas
1	010105000030	Continuo 9.5 * 11 CF	200000	Hojas

Elaborado

Aprobado

Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de elaboración Papel Continuo

Nro.: 2

Cliente:	Orden de Produccion
AZUAY NUEVO MILENIO ANUMIL S.A.	002
Fecha orden:	Fecha Entrega:
05/08/2013	07/08/2013

BOD	ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	U. MEDIDA
1	010105000093	CONTINUO CB ROLLOS 9.5*1	800000	Pulgadas
1	010105000094	CONTINUO CF ROLLOS 9.5*1	800000	Pulgadas

Elaborado

Aprobado

Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de elaboración Papel Continuo

Nro.: 3

Cliente:	Orden de Produccion
AZUAY NUEVO MILENIO ANUMIL S.A.	003
Fecha orden:	Fecha Entrega:
09/08/2013	13/08/2013

BOD	ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	U. MEDIDA
1	010105000021	Continuo 8.5 * 11 CB	50000	Hojas
1	010105000022	Continuo 8.5 * 11 CF	50000	Hojas
1	010105000023	Continuo 8.5 * 11 CFB	90000	Hojas

Elaborado

Aprobado

Recibido

Una vez que se ha recibido e ingresado la materia prima a bodega, se procede a realizar la orden de salida de bodega, en las cuales se especifica los materiales entregados a cada departamento. Cada orden de producción debe tener la orden de salida de bodega la cual servirá para la realización de la hoja de costos.



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Salida de Bodega

Nro.: 1

Cliente:
Graiman Cia. Ltda
Fecha Entrega:
06/08/2013

Orden de Produccion
001

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANT.	TOTAL
1	010105000059	Continuo 9.5 * 11 CB	Hojas	150000	\$ 1,052.33
1	010105000030	Continuo 9.5 * 11 CF	Hojas	150000	\$ 1,225.98

Elaborado

Aprobado

Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Salida de Bodega

Nro.: 2

Cliente:
AZUAY NUEVO MILENIO ANUMIL S.A.
Fecha Entrega:
07/08/2013

Orden de Produccion
002

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANT.	TOTAL
1	010105000093	CONTINUO CB ROLLOS 9.5*1	Pulgadas	550000 \$	419.32
1	010105000094	CONTINUO CF ROLLOS 9.5*1	Pulgadas	550000 \$	344.39

Elaborado

Aprobado

Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Salida de Bodega

Nro.: 3

Cliente:
Sinailab S.A
Fecha Entrega:
13/08/2013

Orden de Produccion
003

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANT.	TOTAL
1	010105000021	Continuo 8.5 * 11 CB	Hojas	40000 \$	322.58
1	010105000022	Continuo 8.5 * 11 CF	Hojas	40000 \$	329.46
1	010105000023	Continuo 8.5 * 11 CFB	Hojas	80000 \$	756.43

Elaborado

Aprobado

Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Salida de Bodega

Nro.: 4

Cliente:
Laboratorio Guerrero Maldonado Cia Ltda
Fecha Entrega:
16/08/2013

Orden de Produccion
004

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANT.	TOTAL
1	010201000005	Papel Bond 75gr. 65* 90 Suzano	Hojas oficio	80000 \$	772.40

Elaborado

Aprobado

Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Salida de Bodega

Nro.: 5

Cliente:
COLINEAL CORPORATION CIA. LTDA
Fecha Entrega:
22/08/2013

Orden de Produccion
005

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANT.	TOTAL
	1 010201000005	Papel Bond 75gr. 65* 90 Suzano	Hojas oficio	50000	\$ 482.75

Elaborado

Aprobado

Recibido



GRÁFICAS IMPACTO
Orden de Salida de Bodega

Nro.: 6

Cliente:
VIDAL GERARDO
Fecha Entrega:
27/08/2013

Orden de Produccion
006

BOD.	ITEM	DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANT.	TOTAL
	1 010101000020	Papel Couche 115gr. 65*90	Hojas oficio	80000	\$ 873.86

Elaborado

Aprobado

Recibido

Según se van entregando los materiales a planta, el personal inicia el proceso productivo. Los tiempos de mano de obra empleada en cada orden de producción se deberán registrar en una hoja de tiempos, la cual permitirá obtener el costo por orden de producción.

El resumen de la mano de obra directa del mes por orden de producción es la siguiente:



RESUMEN DE MANO DE OBRA DIRECTA

MES: Agosto

FECHA	EMPLEADO	OP #	HORAS EMPLEADAS	OBSERVACIONES
05-ago	Operario 1	001	8	Maquilacion
06-ago	Operario 1	001	6	Fondeado
07-ago	Prensista Continuo	001	1	
07-ago	Prensista Continuo	001	100	
12-ago	Operario 1	001	1	Numeración
09-ago	Prensista GTO	001	9	Numeración
09-ago	Operario 2		29	Numeración
06-ago	Operario 1	002	3	Maquilacion
07-ago	Operario 1	002	2	Fondeado
12-ago	Prensista Rollo	002	2	
12-ago	Prensista Rollo	002	34	
16-ago	Operario 1	002	50	Enrollado
19-ago	Operario 1	002	17	Acabado Rollo
09-ago	Operario 1	003	27	Maquilacion
13-ago	Operario 1	003	28	Fondeado
13-ago	Prensista Continuo	003	1	
13-ago	Prensista Continuo	003	54	
15-ago	Prensista Continuo	003	2	
15-ago	Prensista GTO	003	44	
15-ago	Prensista Continuo	003	10	
16-ago	Operario 1	003	1	Compaginado
16-ago	Operario 1	003	10	Compaginado
19-ago	Operario 1	003	1	Numeración
19-ago	Operario 1	003	10	Numeración
16-ago	Prensista GTO	004	6	
16-ago	Prensista GTO	004	54	
19-ago	Operario 2	004	5	Troquelado
19-ago	Operario 2	004	60	Troquelado
22-ago	Operario 2	004	46	Doblez
22-ago	Prensista Rollo		14	Doblez
22-ago	Operario 2	004	28	Pegado
22-ago	Operario 1	004	4	Pegado
23-ago	Prensista Continuo	004		Pegado
23-ago	Prensista Rollo	004	48	Pegado
22-ago	Prensista GTO	005	5	
27-ago	Prensista GTO	005	40	
27-ago	Prensista GTO	006	10	
28-ago	Prensista Rollo	006	53	
29-ago	Prensista Rollo	006	17	

Todos los documentos antes elaborados se utilizarán para el control interno y se emplearán durante el proceso contable, permitiendo tener un control exacto de los recursos utilizados para cada orden de producción que la empresa realice.

El proceso contable es el siguiente:



FEIJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN
RUC: 1101460291001
Balance de Situación inicial
al 31 de Julio del 2013

Cuenta	Saldo
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES
1.1.2.02.103	CHEQUES PROTESTADOS
1.1.2.05	PRESTAMOS AL PERSONAL
1.1.2.05.001	PP- OPERARIO 2
1.1.2.05.002	PP-OPERARIO 1
1.1.2.05.003	PP-VENTAS 1
1.1.2.05.004	PP-PRENSISTA CONTINUO
1.1.2.05.005	PP- DISEÑADOR
1.1.2.20	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.2.20.001	IMPORTACIONES EN TRANSITO MAQUINARIA
1.1.2.20.002	ANTICIPOS VARIOS
1.1.2.25	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.2.25.001	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
1.1.2.25.003	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA
	\$ 18,824.87
	\$ 38,207.97
	\$ 90,707.84

1.1.3	REALIZABLE			\$ 33,675.00
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS		\$ 28,280.01	
1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 695.20	
1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIM	\$ 565.88		
1.1.3.02.002	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBR.	\$ 129.32		
1.3.3.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)		\$ 2,345.56	
1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 2,354.23	
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 320,964.41
1.2.1	NO DEPRECIABLE			\$ 75,000.00
1.2.1.01	TERRENOS		\$ 75,000.00	
1.2.1.01.001	TERRENO SAN JOAQUIN	\$ 15,000.00		
1.2.1.01.002	TERRENO VARGAS MACHUCA	\$ 60,000.00		
1.2.2	DEPRECIABLE			\$ 242,518.47
1.2.2.01	EDIFICIO VARGAS MACHUCA		\$ 105,709.91	
1.2.2.02	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR		\$ (21,868.52)	
1.2.2.03	INSTALACIONES Y MEJORAS		\$ 40,246.56	
1.2.2.04	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES		\$ (4,673.79)	
1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES PRODUCCION		\$ 1,078.89	
1.2.2.06	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. PROD		\$ (867.76)	
1.2.2.07	MAQUINARIA		\$ 170,044.27	
1.2.2.08	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA		\$ (84,083.82)	
1.2.2.09	HERRAMIENTAS		\$ 20,417.12	
1.2.2.10	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS		\$ (7,563.49)	
1.2.2.11	EQUIPO DE COMPUTACION PRODUCCION		\$ 21,569.60	
1.2.2.12	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. PROD.		\$ (16,557.31)	
1.2.2.13	MUEBLES Y ENSERES OFICINA		\$ 3,618.33	
1.2.2.14	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. OFICINA		\$ (1,549.50)	
1.2.2.15	EQUIPO DE OFICINA		\$ 1,320.56	

1.2.2.16	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	\$ (4,562.56)	
1.2.2.17	EQUIPO DE COMPUTACION OFICINA	\$ 9,244.11	
1.2.2.18	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. OFICINA	\$ (6,235.56)	
1.2.2.19	VEHICULOS	\$ 28,205.71	
1.2.2.20	DEP. ACUMULADA VEHICULOS	\$ (10,974.28)	
1.2.3	AMORTIZABLE		\$ 3,445.94
1.2.3.01	SISTEMA INFORMATICO ADMINISTRA	\$ 4,012.58	
1.2.3.02	AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM	\$ (566.64)	

TOTAL ACTIVO

\$ 411,672.25

2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		\$ 22,639.43
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		\$ 16,806.95
2.1.1.01	PROVEEDORES	\$ 16,022.62	
2.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	\$ 27.13	
2.1.1.04	DEPOSITOS EN TRANSITO	\$ 757.20	
2.1.3	OBLIGACIONES CON EL IESS		\$ 1,552.63
2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%	\$ 641.47	
2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%	\$ 765.20	
2.1.3.03	PRESTAMOS DEL IESS POR PAGAR	\$ 145.96	
2.1.4	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		\$ 2,604.60
2.1.4.01	SUELDOS POR PAGAR	\$ 2,604.60	
2.1.5	BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1,675.25
2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR	\$ 1,675.25	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		\$ 90,499.91
2.2.1	LARGO PLAZO		\$ 90,499.91
2.2.1.01	PRESTAMOS HIPOTECARIO POR PAGAR	\$ 63,499.91	

2.2.1.02	PRESTAMO SOCIOS POR PAGAR		\$ 27,000.00	
TOTAL PASIVO				<u>\$ 113,139.34</u>
3	PATRIMONIO			
3.1	APORTES			\$ 264,058.33
3.1.1	CAPITAL		\$ 264,058.33	
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL		\$ 264,058.33	
3.1.1.01.001	EFRAIN FEIJOO	\$ 264,058.33		
3.3	RESULTADOS			\$ 34,474.57
3.3.2	DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 34,474.57	
3.3.2.01	UTILIDAD DE EJERCICIO	\$ 34,474.57		
TOTAL PATRIMONIO				<u>\$ 298,532.90</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				<u><u>\$ 411,672.25</u></u>



FEIJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN

RUC: 1101460291001

Diario General

Pág.: # 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-ago		-1-			
2013	1.1.1.01.001	CAJA GENERAL		\$ 336.18	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 18,488.69	
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES		\$ 29,819.94	
	1.1.2.02.103	CHEQUES PROTESTADOS		\$ 845.96	
	1.1.2.05.001	PP- OPERARIO 2		\$ 850.00	
	1.1.2.05.002	PP-OPERARIO 1		\$ 300.00	
	1.1.2.05.003	PP-VENTAS 1		\$ 341.00	
	1.1.2.05.004	PP-PRENSISTA CONTINUO		\$ 950.00	
	1.1.2.05.005	PP- DISEÑADOR		\$ 850.00	
	1.1.2.20.001	IMPORTACIONES EN TRANSITO MAQUINARIA		\$ 750.00	
	1.1.2.20.002	ANTICIPOS VARIOS		\$ 915.00	
	1.1.2.25.001	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		\$ 104.08	
	1.1.2.25.003	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA		\$ 2,481.99	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS		\$ 28,280.01	
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA		\$ 565.88	
	1.1.3.02.002	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA		\$ 129.32	
	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)		\$ 2,345.56	
	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 2,354.23	
	1.2.1.01.001	TERRENO SAN JOAQUIN		\$ 15,000.00	
	1.2.1.01.002	TERRENO VARGAS MACHUCA		\$ 60,000.00	
	1.2.2.01	EDIFICIO VARGAS MACHUCA		\$ 105,709.91	
	1.2.2.02	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR			\$ 21,868.52
	1.2.2.03	INSTALACIONES Y MEJORAS		\$ 40,246.56	
	1.2.2.04	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES			\$ 4,673.79
	1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES PRODUCCION		\$ 1,078.89	
	1.2.2.06	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. PROD			\$ 867.76
	1.2.2.07	MAQUINARIA		\$ 170,044.27	
	1.2.2.08	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA			\$ 84,083.82
	1.2.2.09	HERRAMIENTAS		\$ 20,417.12	
	1.2.2.10	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS			\$ 7,563.49
	1.2.2.11	EQUIPO DE COMPUTACION PRODUCCION		\$ 21,569.60	
	1.2.2.12	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. PROD.			\$ 16,557.31
	1.2.2.13	MUEBLES Y ENSERES OFICINA		\$ 3,618.33	
	1.2.2.14	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. OFICINA			\$ 1,549.50
	1.2.2.15	EQUIPO DE OFICINA		\$ 1,320.56	
	1.2.2.16	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA			\$ 4,562.56
	1.2.2.17	EQUIPO DE COMPUTACION OFICINA		\$ 9,244.11	
	1.2.2.18	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. OFICINA			\$ 6,235.56
	1.2.2.19	VEHICULOS		\$ 28,205.71	
	1.2.2.20	DEP. ACUMULADA VEHICULOS			\$ 10,974.28
	1.2.3.01	SISTEMA INFORMATICO ADMINISTRA		\$ 4,012.58	
	1.2.3.02	AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM			\$ 566.64
	2.1.1.01	PROVEEDORES			\$ 16,022.62
	2.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR VARIAS			\$ 27.13
	2.1.1.04	DEPOSITOS EN TRANSITO			\$ 757.20
	2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%			\$ 641.47
	2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%			\$ 765.20
	2.1.3.03	PRESTAMOS DEL IEES POR PAGAR			\$ 145.96
	2.1.4.01	SUELDOS POR PAGAR			\$ 2,604.60
	2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR			\$ 1,675.25
	2.2.1.01	PRESTAMOS HIPOTECARIO POR PAGAR			\$ 63,499.91
	2.2.1.02	PRESTAMO SOCIOS POR PAGAR			\$ 27,000.00
	3.1.1.01.001	EFRAIN FEIJOO			\$ 264,058.33
	3.3.2.01	UTILIDAD DE EJERCICIO			\$ 34,474.57
		P/r estado de situación inicial			
01-ago		-2-			
	5.1.1.03.004	CF-SUMINISTROS		\$ 28.50	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO		\$ 3.42	
	2.1.1.01	PROVEEDORES			\$ 31.92
		P/r compra de tintas factura # 26585 Graphic Source			
		PASAN:		\$ 571,207.40	\$ 571,207.40

VIENEN:			\$ 571,207.40	\$ 571,207.40
01-ago		-3-		
	5.1.1.03.004	CF-SUMINISTROS	\$ 80.00	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 9.60	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		\$ 89.60
		P/r compra de placas de poliester factura # 26585 Graphic Source		
02-ago		-4-		
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA	\$ 336.18	
	1.1.1.01.001	CAJA GENERAL		\$ 336.18
		P/r deposito del día 01		
02-ago		-5-		
	2.1.4.01	SUELDOS POR PAGAR	\$ 2,604.60	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 2,604.60
		P/r pago segunda quincena julio cheque # 2410		
05-ago		-6-		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS	\$ 2,519.51	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 302.34	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		\$ 2,821.85
		P/r compra papel en bobina a Matallana factura # 1256		
05-ago		-7-		
	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)	\$ 3,037.75	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS		\$ 3,037.75
		P/r orden de maquilación # 1 de la OP # 1		
06-ago		-8-		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 2,278.31	
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 2,278.31	
	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)		\$ 2,278.31
		P/r entrega de materia prima a planta OP # 1		
06-ago		-9-		
	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)	\$ 1,110.85	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS		\$ 1,110.85
		P/r orden de maquilación # 2 de la OP # 2		
06-ago		-10-		
	2.1.1.01	PROVEEDORES	\$ 1,325.25	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 1,325.25
		P/r pago a Imporsopapel con cheque # 2411 CE# 1		
07-ago		-11-		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 763.71	
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 763.71	
	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)		\$ 763.71
		P/r entrega de materiales de OP # 2		
07-ago		-12-		
	1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 2,400.00	
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES		\$ 2,400.00
		P/r cobro a cliente mes de julio		
08-ago		-13-		
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA	\$ 2,400.00	
	1.1.1.01.001	CAJA GENERAL		\$ 2,400.00
		P/r deposito del día 07		
08-ago		-14-		
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES	\$ 1,710.70	
	4.1.1.01	VENTAS		\$ 1,710.70
		P/r venta mes de julio factura # 210		
08-ago		-15-		
	2.1.1.01	PROVEEDORES	\$ 2,821.85	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 2,821.85
		P/r pago a Matallana S.A. con cheque # 2412 CE # 2		
09-ago		-16-		
	1.1.2.10.008	AP- OPERARIO ACABADOS	\$ 100.00	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 100.00
		P/r anticipo a empleado con cheque # 2413 CE # 3		
09-ago		-17-		
	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)	\$ 1,666.03	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS		\$ 1,666.03
		P/r orden de maquilación # 3 de la OP # 3		
12-ago		-18-		
	2.1.1.01	PROVEEDORES	\$ 1,524.38	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 1,524.38
		P/r pago a Matallana S.A. con cheque # 2414 CE # 4		
PASAN:			\$ 598,198.47	\$ 598,198.47

VIENEN:			\$ 598,198.47	\$ 598,198.47
12-ago		-19-		
	2.2.1.01	PRESTAMOS HIPOTECARIO POR PAGAR	\$ 463.75	
	5.2.3.09	GO-SEGUROS BANCO PICHINCHA	\$ 71.28	
	5.2.3.01	GO-INTERESES BANCARIOS	\$ 650.61	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 1,185.64
		P/r débito bancario por pago cuota préstamo hipotecario		
13-ago		-20-		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,408.47	
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 1,408.47	
	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)		\$ 1,408.47
		P/r entrega de materiales a planta para OP # 3		
13-ago		-21-		
	5.1.1.03.004	CF-SUMINISTROS	\$ 87.45	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 10.49	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		\$ 97.94
		P/r compra de suministros a López Angel Factura # 758		
14-ago		-22-		
	5.2.1.15	GV-SUMINISTROS OFICINA	\$ 34.60	
	5.2.1.07	GV- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO	\$ 4.15	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		\$ 38.75
		P/r compra de suministros a Imporsopapel # 224551		
14-ago		-23-		
	5.1.1.03.004	CF-SUMINISTROS	\$ 65.37	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 7.84	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		\$ 73.21
		P/r compra de suministros a Graphic Source Factura # 60853		
15-ago		-24-		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS	\$ 772.40	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		\$ 772.40
		P/r compra de materia prima a Imporsopapel Factura # 224763 para SC# 4		
15-ago		-25-		
	2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%	\$ 641.47	
	2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%	\$ 765.20	
	2.1.3.03	PRESTAMOS DEL IEISS POR PAGAR	\$ 145.96	
	5.2.3.04	GO-SERVICIOS BANCARIOS	\$ 0.45	
	5.2.3.10	GO- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO	\$ 0.05	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 1,553.13
		P/r débito bancario por pagos al IEISS		
16-ago		-26-		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 772.40	
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 772.40	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS		\$ 772.40
		P/r entrega de materiales a planta para OP # 4		
16-ago		-27-		
	5.1.1.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOD	\$ 1,574.76	
	5.1.1.01.001	MOD-SUELDOS	\$ 1,365.60	
	5.1.1.01.003	MOD-VACACIONES	\$ 56.90	
	5.1.1.01.004	MOD-APORTE PATRONAL	\$ 152.26	
	2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%		\$ 127.68
	2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%		\$ 152.26
	2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR		\$ 56.90
	1.1.2.05.001	PP- OPERARIO 2		\$ 50.00
	1.1.2.05.002	PP-OPERARIO 1		\$ 70.00
	1.1.2.05.004	PP-PRENSISTA CONTINUO		\$ 50.00
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 1,067.92
		P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5		
16-ago		-28-		
	5.1.1.02	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOI	\$ 1,369.27	
	5.1.1.02.001	MOI-SUELDOS	\$ 1,187.40	
	5.1.1.02.003	MOI-VACACIONES	\$ 49.48	
	5.1.1.02.004	MOI-APORTE PATRONAL	\$ 132.40	
	2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%		\$ 111.02
	2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%		\$ 132.40
	2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR		\$ 49.48
	1.1.2.05.005	PP-DISEÑADOR		\$ 60.00
	1.1.2.10.008	AP- OPERARIO ACABADOS		\$ 100.00
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 916.38
		P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5		
PASAN:			\$ 607,044.46	\$ 607,044.46

VIENEN:			\$ 607,044.46	\$ 607,044.46
16-ago		-29-		
	5.2.1.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 528.61	
	5.2.1.01.001	GV-SUELDOS	\$ 458.40	
	5.2.1.01.003	GV-VACACIONES	\$ 19.10	
	5.2.1.01.004	GV-APORTE PATRONAL	\$ 51.11	
	5.2.2.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 484.33	
	5.2.2.01.001	GA-SUELDOS	\$ 420.00	
	5.2.2.01.003	GA-VACACIONES	\$ 17.50	
	5.2.2.01.004	GA-APORTE PATRONAL	\$ 46.83	
	2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%		\$ 82.13
	2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%		\$ 97.94
	2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR		\$ 36.60
	1.1.2.05.003	PP-VENTAS 1		\$ 50.00
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 746.27
		P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5		
19-ago		-30-		
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES	\$ 8,955.85	
	4.1.1.01	VENTAS		\$ 8,955.85
		P/r venta a Graiman factura # 211		
19-ago		-31-		
	2.1.1.01	PROVEEDORES	\$ 141.57	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 141.57
		P/r pago a Grabiela Gavilanes con ch # 2416 CE # 6		
20-ago		-32-		
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES	\$ 3,234.75	
	4.1.1.01	VENTAS		\$ 3,234.75
		P/r venta a Anumil factura # 212		
20-ago		-33-		
	1.1.2.20.002	ANTICIPOS VARIOS	\$ 1,750.00	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 1,750.00
		P/r anticipo de mobiliario del área de diseño con ch # 2417 CE # 7		
20-ago		-34-		
	5.1.1.03.005	CF-INTERNET	\$ 8.86	
	5.1.1.03.006	CF-AGUA POTABLE	\$ 17.89	
	5.1.1.03.007	CF-ENERGIA ELECTRICA	\$ 111.59	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 1.06	
	5.2.1.02	GV- INTERNET	\$ 8.86	
	5.2.1.08	GV-ENERGIA ELECTRICA	\$ 15.45	
	5.2.1.16	GV-TELEFONO	\$ 64.68	
	5.2.1.17	GV- AGUA POTABLE	\$ 5.11	
	5.2.1.07	GV- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO	\$ 1.06	
	5.2.2.02	GA- INTERNET	\$ 4.43	
	5.2.2.05	GA-ENERGIA ELECTRICA	\$ 10.30	
	5.2.2.13	GA-TELEFONO	\$ 43.12	
	5.2.2.14	GA- AGUA POTABLE	\$ 2.56	
	5.2.2.04	GA- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO	\$ 0.53	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 295.51
		P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8		
21-ago		-35-		
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES	\$ 5,407.04	
	4.1.1.01	VENTAS		\$ 5,407.04
		P/r venta a Sinailab Cía. Ltda. con factura # 213		
21-ago		-36-		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS	\$ 486.61	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		\$ 486.61
		P/r compra a Imporsopapel Factura # 5737		
22-ago		-37-		
	5.1.1.03.003	CF-REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 56.00	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 6.72	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 62.72
		P/r compra de repuestos a Gordillo Víctor ch# 2420 CE#9		
22-ago		-38-		
	1.1.2.25.003	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA	\$ 193.59	
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES		\$ 193.59
		P/r retención de Graiman de la factura # 121		
PASAN:			\$ 628,585.04	\$ 628,585.04

VIENEN:			\$ 628,585.04	\$ 628,585.04
22-ago		-39-		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 482.75	
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 482.75	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS		\$ 482.75
		P/r entrega de materiales a planta de OP# 5		
23-ago		-40-		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS	\$ 873.86	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 104.86	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		\$ 978.72
		P/r compra a Propandina factura # 1507		
26-ago		-41-		
	1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 1,500.00	
	2.1.1.05	ANTICIPOS DE CLIENTES		\$ 1,500.00
		P/r anticipo de OP # 4		
26-ago		-42-		
	1.1.2.25.003	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA	\$ 63.95	
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES		\$ 63.95
		P/r retención de Anumil de la factura # 122		
27-ago		-43-		
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA	\$ 1,500.00	
	1.1.1.01.001	CAJA GENERAL		\$ 1,500.00
		P/r deposito día 26		
27-ago		-44-		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 873.86	
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 873.86	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS		\$ 873.86
		P/r entrega de materiales a planta para OP# 6		
27-ago		-45-		
	5.2.1.03	GV-COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 125.00	
	5.2.1.07	GV- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO	\$ 15.00	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		\$ 140.00
		p/r factura de consumo de gasolina # 32652		
27-ago		-46-		
	1.1.2.25.003	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA	\$ 197.23	
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES		\$ 197.23
		P/r retención recibida de Sinailab de factura # 123		
28-ago		-47-		
	1.1.2.10.005	AP-OPERARIO 3	\$ 80.00	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 80.00
		P/r anticipo a empleado con ch # 2421 CE # 10		
28-ago		-48-		
	5.2.2.03	GA-GASTOS DE REPRESENTACION	\$ 28.50	
	5.2.2.04	GA- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO	\$ 3.42	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 31.92
		P/r pago a Conecel con ch # 2422 CE# 11		
29-ago		-49-		
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES	\$ 4,200.18	
	4.1.1.01	VENTAS		\$ 4,200.18
		P/r venta a Laboratorio Guerrero con factura # 124		
29-ago		-50-		
	2.1.1.05	ANTICIPOS DE CLIENTES	1500	
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES		1500
		P/r anticipo recibido el 26/08		
29-ago		-51-		
	5.1.1.03.014	CF-MANTENIMIENTO MAQUINAS	\$ 725.00	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 87.00	
	1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA		\$ 812.00
		P/r cancelación a Ricardo Arriola por mantenimiento con ch # 2423 CE# 12		
30-ago		-52-		
	1.1.2.25.003	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA	\$ 78.59	
	1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES		\$ 78.59
		P/r retención de Laboratio Guerrero de factura # 124		
PASAN:			\$ 641,024.24	\$ 641,024.24

VIENEN:			\$ 641,024.24	\$ 641,024.24
30-ago	-53-			
	5.1.1.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOD	\$ 1,574.76	
	5.1.1.01.001	MOD-SUELDOS	\$ 1,365.60	
	5.1.1.01.003	MOD-VACACIONES	\$ 56.90	
	5.1.1.01.004	MOD-APORTE PATRONAL	\$ 152.26	
	2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%		\$ 127.68
	2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%		\$ 152.26
	2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR		\$ 56.90
	1.1.2.05.001	PP- OPERARIO 2		\$ 50.00
	1.1.2.05.002	PP-OPERARIO 1		\$ 70.00
	1.1.2.05.004	PP-PRENSISTA CONTINUO		\$ 50.00
	2.1.3.03	PRESTAMOS DEL IEES POR PAGAR		\$ 65.25
	2.1.4.01	SUELDOS POR PAGAR		\$ 1,002.67
		P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD		
30-ago	-54-			
	5.1.1.02	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOI	\$ 1,369.27	
	5.1.1.02.001	MOI-SUELDOS	\$ 1,187.40	
	5.1.1.02.003	MOI-VACACIONES	\$ 49.48	
	5.1.1.02.004	MOI-APORTE PATRONAL	\$ 132.40	
	2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%		\$ 111.02
	2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%		\$ 132.40
	2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR		\$ 49.48
	1.1.2.05.005	PP-DISEÑADOR		\$ 60.00
	1.1.2.10.005	AP-OPERARIO 3		\$ 80.00
	2.1.3.03	PRESTAMOS DEL IEES POR PAGAR		\$ 80.71
	2.1.4.01	SUELDOS POR PAGAR		\$ 855.67
		P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI		
30-ago	-55-			
	5.2.1.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 528.61	
	5.2.1.01.001	GV-SUELDOS	\$ 458.40	
	5.2.1.01.003	GV-VACACIONES	\$ 19.10	
	5.2.1.01.004	GV-APORTE PATRONAL	\$ 51.11	
	5.2.2.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 484.33	
	5.2.2.01.001	GA-SUELDOS	\$ 420.00	
	5.2.2.01.003	GA-VACACIONES	\$ 17.50	
	5.2.2.01.004	GA-APORTE PATRONAL	\$ 46.83	
	2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%		\$ 82.13
	2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%		\$ 97.94
	1.1.2.05.003	PP-VENTAS 1		\$ 50.00
	2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR		\$ 36.60
	2.1.4.01	SUELDOS POR PAGAR		\$ 746.27
		P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo		
30-ago	-56-			
	5.1.1.03.020	CF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 406.10	
	5.1.1.03.021	CF-DEPREC.MAQUINARIA	\$ 1,960.80	
	5.1.1.03.022	CF-DEPREC.HERRAMIENTAS	\$ 661.06	
	5.1.1.03.023	CF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI	\$ 603.08	
	5.1.1.03.024	CF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$ 117.38	
	5.1.1.03.025	CF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES	\$ 33.32	
	5.2.1.21	GV-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ 33.32	
	5.2.1.22	GV-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT	\$ 129.23	
	5.2.1.23	GV-DEPRECIACION. VEHICULO	\$ 585.87	
	5.2.1.24	GV-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$ 33.54	
	5.2.1.25	GV-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 116.03	
	5.2.1.26	GV-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	\$ 18.55	
	5.2.1.28	GV-AMORTIZACION SISTEMA INFORM	\$ 68.33	
	5.2.2.18	GA-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ 16.66	
	5.2.2.19	GA-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT	\$ 129.23	
	5.2.2.20	GA-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$ 16.77	
	5.2.2.21	GA-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 58.01	
	5.2.2.22	GA-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	\$ 7.95	
	5.2.2.23	GA-AMORTIZACION SISTEMA INFORM	\$ 102.50	
	1.2.2.02	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR		\$ 580.14
	1.2.2.04	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES		\$ 167.69
	1.2.2.06	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. PROD		\$ 33.32
	1.2.2.08	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA		\$ 1,960.80
	1.2.2.10	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS		\$ 661.06
	1.2.2.12	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. PROD.		\$ 603.08
	1.2.2.14	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. OFICINA		\$ 49.97
	1.2.2.16	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA		\$ 26.50
	1.2.2.18	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. OFICINA		\$ 258.46
	1.2.2.20	DEP. ACUMULADA VEHICULOS		\$ 585.87
	1.2.3.02	AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM		\$ 170.83
		P/r depreciación mensual mes de agosto		
PASAN:			\$ 650,078.94	\$ 650,078.94

VIENEN:			\$ 650,078.94	\$ 650,078.94
30-ago		-57-		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
	1.1.3.02.002	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA	\$ 3,149.53	
		Orden de Producción #1	\$ 504.74	
		Orden de Producción #2	\$ 394.38	
		Orden de Producción #3	\$ 685.00	
		Orden de Producción #4	\$ 997.39	
		Orden de Producción #5	\$ 219.43	
		Orden de Producción #6	\$ 348.59	
	5.1.1.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOD		\$ 3,149.53
	5.1.1.01.001	MOD-SUELDOS	\$ 2,731.20	
	5.1.1.01.003	MOD-VACACIONES	\$ 113.80	
	5.1.1.01.004	MOD-APORTE PATRONAL	\$ 304.53	
		P/r distribución de mano de obra directa agosto		
30-ago		-58-		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
	1.1.3.02.003	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE FABRICACION	\$ 8,234.28	
		Orden de Producción #4	\$ 543.77	
		Orden de Producción #1	\$ 2,063.19	
		Orden de Producción #2	\$ 1,336.53	
		Orden de Producción #3	\$ 1,551.97	
		Orden de Producción #4	\$ 1,312.02	
		Orden de Producción #5	\$ 520.56	
		Orden de Producción #6	\$ 906.25	
	5.1.1.01.001	MOD-SUELDOS		\$ 2,374.80
	5.1.1.02.003	MOI-VACACIONES		\$ 98.95
	5.1.1.02.004	MOI-APORTE PATRONAL		\$ 264.79
	5.1.1.03.003	CF-REPUESTOS Y ACCESORIOS		\$ 56.00
	5.1.1.03.004	CF-SUMINISTROS		\$ 261.32
	5.1.1.03.005	CF-INTERNET		\$ 8.86
	5.1.1.03.006	CF-AGUA POTABLE		\$ 17.89
	5.1.1.03.007	CF-ENERGIA ELECTRICA		\$ 111.59
	5.1.1.03.014	CF-MANTENIMIENTO MAQUINAS		\$ 725.00
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO		\$ 533.35
	5.1.1.03.020	CF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH		\$ 406.10
	5.1.1.03.021	CF-DEPREC.MAQUINARIA		\$ 1,960.80
	5.1.1.03.022	CF-DEPREC.HERRAMIENTAS		\$ 661.06
	5.1.1.03.023	CF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI		\$ 603.08
	5.1.1.03.024	CF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME		\$ 117.38
	5.1.1.03.025	CF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES		\$ 33.32
		P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables		
30-ago		-59-		
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 15,307.08	
		Orden de Producción #7	\$ 1,238.97	
		Orden de Producción #1	\$ 4,846.24	
		Orden de Producción #2	\$ 2,494.62	
		Orden de Producción #3	\$ 3,645.44	
		Orden de Producción #4	\$ 3,081.81	
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 15,307.08
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 5,788.77	
	1.1.3.02.002	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA	\$ 2,710.83	
	1.1.3.02.003	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE FABRICACION	\$ 6,807.48	
		P/r terminación de OP #4, OP #1, OP#2, OP#3 y OP#4		
30-ago		-60-		
	5.1.1.04	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 15,307.08	
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 15,307.08
		Orden de Producción #7	\$ 1,238.97	
		Orden de Producción #1	\$ 4,846.24	
		Orden de Producción #2	\$ 2,494.62	
		Orden de Producción #3	\$ 3,645.44	
		Orden de Producción #4	\$ 3,081.81	
		P/r costo de productos vendidos		
TOTAL			\$ 30,614.17	\$ 36,109.91

FELJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN
del 1 de agosto al 31 de agosto del 2013

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Disponible
Subuenta: CAJA GENERAL

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.1.01.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 336.18	\$ -	\$ 336.18
02-ago	P/r deposito del día 01	-4-	\$ -	\$ 336.18	\$ -
07-ago	P/r cobro a cliente mes de julio	-12-	\$ 2,400.00	\$ -	\$ 2,400.00
08-ago	P/r deposito del día 07	-13-	\$ -	\$ 2,400.00	\$ -
26-ago	P/r anticipo de OP # 4	-41-	\$ 1,500.00	\$ -	\$ 1,500.00
27-ago	P/r deposito día 26	-43-	\$ -	\$ 1,500.00	\$ -
			\$ 4,236.18	\$ 4,236.18	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Disponible
Subuenta: BANCO DEL PICHINCHA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.1.02.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 18,488.69	\$ -	\$ 18,488.69
02-ago	P/r deposito del día 01	-4-	\$ 336.18	\$ -	\$ 18,824.87
02-ago	P/r pago segunda quincena julio cheque # 2410	-5-	\$ -	\$ 2,604.60	\$ 16,220.27
06-ago	P/r pago a Imporsopapel con cheque # 2411 CE# 1	-10-	\$ -	\$ 1,325.25	\$ 14,895.02
08-ago	P/r deposito del día 07	-13-	\$ 2,400.00	\$ -	\$ 17,295.02
08-ago	P/r pago a Matallana S.A. con cheque # 2412 CE # 2	-15-	\$ -	\$ 2,821.85	\$ 14,473.17
09-ago	P/r anticipo a empleado con cheque # 2413 CE # 3	-16-	\$ -	\$ 100.00	\$ 14,373.17
12-ago	P/r pago a Matallana S.A. con cheque # 2414 CE # 4	-18-	\$ -	\$ 1,524.38	\$ 12,848.79
12-ago	P/r débito bancario por pago cuota préstamo hipotecario	-19-	\$ -	\$ 1,185.64	\$ 11,663.15
15-ago	P/r débito bancario por pagos al IESS	-25-	\$ -	\$ 1,553.13	\$ 10,110.01
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-	\$ -	\$ 1,067.92	\$ 9,042.10
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5	-28-	\$ -	\$ 916.38	\$ 8,125.72
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-	\$ -	\$ 746.27	\$ 7,379.45
19-ago	P/r pago a Gabriela Gavilanes con ch # 2416 CE # 6	-31-	\$ -	\$ 141.57	\$ 7,237.88
20-ago	P/r anticipo de mobiliario del área de diseño con ch # 2417 CE # 7	-33-	\$ -	\$ 1,750.00	\$ 5,487.88
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ -	\$ 295.51	\$ 5,192.37
22-ago	P/r compra de repuestos a Gordillo Víctor ch# 2420 CE#9	-37-	\$ -	\$ 62.72	\$ 5,129.65
27-ago	P/r deposito día 26	-43-	\$ 1,500.00	\$ -	\$ 6,629.65
28-ago	P/r anticipo a empleado con ch # 2421 CE # 10	-47-	\$ -	\$ 80.00	\$ 6,549.65
28-ago	P/r pago a Conecel con ch # 2422 CE# 11	-48-	\$ -	\$ 31.92	\$ 6,517.73
29-ago	P/r cancelación a Ricardo Arriola por mantenimiento con ch # 2423 CE# 12	-51-	\$ -	\$ 812.00	\$ 5,705.73
			\$ 22,724.87	\$ 17,019.14	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Exigible
Subuenta: CLIENTES LOCALES

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.02.101

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 29,819.94	\$ -	\$ 29,819.94
07-ago	P/r cobro a cliente mes de julio	-12-	\$ -	\$ 2,400.00	\$ 27,419.94
08-ago	P/r venta mes de julio factura # 210	-14-	\$ 1,710.70	\$ -	\$ 29,130.64
19-ago	P/r venta a Graiman factura # 211	-30-	\$ 8,955.85	\$ -	\$ 38,086.49
20-ago	P/r venta a Anumil factura # 212	-32-	\$ 3,234.75	\$ -	\$ 41,321.24
21-ago	P/r venta a Sinailab Cía. Ltda. con factura # 213	-35-	\$ 5,407.04	\$ -	\$ 46,728.28
22-ago	P/r retención de Graiman de la factura # 121	-38-	\$ -	\$ 193.59	\$ 46,534.69
26-ago	P/r retención de Anumil de la factura # 122	-42-	\$ -	\$ 63.95	\$ 46,470.74
27-ago	P/r retención recibida de Sinailab de factura # 123	-46-	\$ -	\$ 197.23	\$ 46,273.51
29-ago	P/r venta a Laboratorio Guerrero con factura # 124	-49-	\$ 4,200.18	\$ -	\$ 50,473.69
29-ago	P/r anticipo recibido el 26/08	-50-	\$ -	\$ 1,500.00	\$ 48,973.69
30-ago	P/r retención de Laboratio Guerrero de factura # 124	-52-	\$ -	\$ 78.59	\$ 48,895.10
			\$ 53,328.46	\$ 4,433.36	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Exigible
Subuenta: CHEQUES PROTESTADOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.02.103

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 845.96		\$ 845.96
			\$ 845.96	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Prestamos al Personal
Subuenta: PP- OPERARIO 2

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.05.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 850.00		\$ 850.00
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-		\$ 50.00	\$ 800.00
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-53-		\$ 50.00	\$ 750.00
			\$ 850.00	\$ 100.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Prestamos al Personal
Subuenta: PP-OPERARIO 1

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.05.002

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	PP-OPERARIO 1	-1-	\$ 300.00		\$ 300.00
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-		\$ 70.00	\$ 230.00
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-53-		\$ 70.00	\$ 160.00
			\$ 300.00	\$ 140.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Prestamos al Personal
Subuenta: PP-VENTAS 1

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.05.003

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 341.00		\$ 341.00
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-		\$ 50.00	\$ 291.00
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-		\$ 50.00	\$ 241.00
			\$ 341.00	\$ 100.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Prestamos al Personal
Subuenta: PP-PRENSISTA CONTINUO

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.05.004

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 950.00		\$ 950.00
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-		\$ 50.00	\$ 900.00
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-53-		\$ 50.00	\$ 850.00
			\$ 950.00	\$ 100.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Prestamos al Personal
Subuenta: PP- DISEÑADOR

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.05.005

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 850.00		\$ 850.00
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5	-28-		\$ 60.00	\$ 790.00
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-		\$ 60.00	\$ 730.00
			\$ 850.00	\$ 120.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Anticipos al Personal
Subuenta: AP-OPERARIO 3

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.10.005

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
28-ago	P/r anticipo a empleado con ch # 2421 CE # 10	-47-	\$ 80.00		\$ 80.00
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-		\$ 80.00	\$ -
			\$ 80.00	\$ 80.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Anticipos al Personal
Subuenta: AP- OPERARIO ACABADOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.10.008

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
09-ago	P/r anticipo a empleado con cheque # 2413 CE # 3	-16-	\$ 100.00		\$ 100.00
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5	-28-		\$ 100.00	\$ -
			\$ 100.00	\$ 100.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Anticipo Proveedores
Subuenta: IMPORTACIONES EN TRANSITO MAQUINARIA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.20.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 750.00		\$ 750.00
			\$ 750.00	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Anticipo Proveedores
Subuenta: ANTICIPOS VARIOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.20.002

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 915.00		\$ 915.00
20-ago	P/r anticipo de mobiliario del área de diseño con ch # 2417 CE # 7	-33-	\$ 1,750.00		\$ 2,665.00
			\$ 2,665.00	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Pagos Anticipados
Subuenta: ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.25.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 104.08		\$ 104.08
			\$ 104.08	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Pagos Anticipados
Subuenta: RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.2.25.003

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 2,481.99		\$ 2,481.99
22-ago	P/r retención de Graiman de la factura # 121	-38-	\$ 193.59		\$ 2,675.58
26-ago	P/r retención de Anumil de la factura # 122	-42-	\$ 63.95		\$ 2,739.53
27-ago	P/r retención recibida de Sinailab de factura # 123	-46-	\$ 197.23		\$ 2,936.76
30-ago	P/r retención de Laboratio Guerrero de factura # 124	-52-	\$ 78.59		\$ 3,015.35
			\$ 3,015.35	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Realizable
Subuenta: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.3.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 28,280.01		\$ 28,280.01
05-ago	P/r compra papel en bobina a Matalana factura # 1256	-6-	\$ 2,519.51		\$ 30,799.52
05-ago	P/r orden de maquilación # 1 de la OP # 1	-7-		\$ 3,037.75	\$ 27,761.77
06-ago	P/r orden de maquilación # 2 de la OP # 2	-9-		\$ 1,110.85	\$ 26,650.92
09-ago	P/r orden de maquilación # 3 de la OP # 3	-17-		\$ 1,666.03	\$ 24,984.88
15-ago	P/r compra de materia prima a Imporsopapel Factura # 224763 para SC# 4	-24-	\$ 772.40		\$ 25,757.28
16-ago	P/r entrega de materiales a planta para OP # 4	-26-		\$ 772.40	\$ 24,984.88
21-ago	P/r compra a Imporsopapel Factura # 5737	-36-	\$ 486.61		\$ 25,471.49
22-ago	P/r entrega de materiales a planta de OP# 5	-39-		\$ 482.75	\$ 24,988.74
23-ago	P/r compra a Propandina factura # 1507	-40-	\$ 873.86		\$ 25,862.60
27-ago	P/r entrega de materiales a planta para OP# 6	-44-		\$ 873.86	\$ 24,988.74
			\$ 32,932.39	\$ 7,943.65	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Realizable
Subuenta: INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.1.3.02.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 565.88		\$ 565.88
06-ago	P/r entrega de materia prima a planta OP # 1	-8-	\$ 2,278.31		\$ 2,844.19
07-ago	P/r entrega de materiales de OP # 2	-11-	\$ 763.71		\$ 3,607.90
13-ago	P/r entrega de materiales a planta para OP # 3	-20-	\$ 1,408.47		\$ 5,016.37
16-ago	P/r entrega de materiales a planta para OP # 4	-25-	\$ 772.40		\$ 5,788.77
22-ago	P/r entrega de materiales a planta de OP# 5	-39-	\$ 482.75		\$ 6,271.52
27-ago	P/r entrega de materiales a planta para OP# 6	-44-	\$ 873.86		\$ 7,145.38
30-ago	P/r terminación de OP #4, OP #1, OP#2, OP#3 y OP#4	-59-		\$ 5,788.77	\$ 1,356.61
			\$ 7,145.38	\$ 5,788.77	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Realizable

Pág. N° 1

Subuenta: INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA

Cod. N°: 1.1.3.02.002

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 129.32		\$ 129.32
30-ago	P/r distribución de mano de obra directa agosto	-57-	\$ 3,149.53		\$ 3,278.85
30-ago	P/r terminación de OP #4, OP #1, OP#2, OP#3 y OP#4	-59-		\$ 2,710.83	\$ 568.02
			\$ 3,278.85	\$ 2,710.83	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Realizable

Pág. N° 1

Subuenta: INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE FABRICACION

Cod. N°: 1.1.3.02.003

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-	\$ 8,234.28		\$ 8,234.28
30-ago	P/r terminación de OP #4, OP #1, OP#2, OP#3 y OP#4	-59-		\$ 6,807.48	\$ 1,426.80
			\$ 8,234.28	\$ 6,807.48	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Realizable

Pág. N° 1

Subuenta: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Cod. N°: 1.1.3.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 2,354.23		\$ 2,354.23
30-ago	P/r terminación de OP #4, OP #1, OP#2, OP#3 y OP#4	-59-	\$ 15,307.08		\$ 17,661.31
30-ago	P/r costo de productos vendidos	-60-		\$ 15,307.08	\$ 2,354.23
			\$ 17,661.31	\$ 15,307.08	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Otros, Diferido

Pág. N° 1

Subuenta: INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)

Cod. N°: 1.1.3.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 2,345.56		\$ 2,345.56
05-ago	P/r orden de maquilación # 1 de la OP # 1	-7-	\$ 3,037.75		\$ 5,383.31
06-ago	P/r entrega de materia prima a planta OP # 1	-8-		\$ 2,278.31	\$ 3,105.00
06-ago	P/r orden de maquilación # 2 de la OP # 2	-9-	\$ 1,110.85		\$ 4,215.85
07-ago	P/r entrega de materiales de OP # 2	-11-		\$ 763.71	\$ 3,452.14
09-ago	P/r orden de maquilación # 3 de la OP # 3	-17-	\$ 1,666.03		\$ 5,118.18
13-ago	P/r entrega de materiales a planta para OP # 3	-20-		\$ 1,408.47	\$ 3,709.71
			\$ 8,160.20	\$ 4,450.49	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, No Depreciable

Pág. N° 1

Subuenta: TERRENO SAN JOAQUIN

Cod. N°: 1.2.1.01.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00
			\$ 15,000.00	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, No Depreciable
Subuenta: TERRENO VARGAS MACHUCA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.1.01.002

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 60,000.00		\$ 60,000.00
			\$ 60,000.00	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: EDIFICIO VARGAS MACHUCA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 105,709.91		\$ 105,709.91
			\$ 105,709.91	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 21,868.52	\$ (21,868.52)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 580.14	\$ (22,448.66)
			\$ -	\$ 22,448.66	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: INSTALACIONES Y MEJORAS

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 40,246.56		\$ 40,246.56
			\$ 40,246.56	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA INSTALACIONES

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.04

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES	-1-		\$ 4,673.79	\$ (4,673.79)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 167.69	\$ (4,841.48)
			\$ -	\$ 4,841.48	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: MUEBLES Y ENSERES PRODUCCION

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.05

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	MUEBLES Y ENSERES PRODUCCION	-1-	\$ 1,078.89		\$ 1,078.89
			\$ 1,078.89	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. PROD

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.06

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 867.76	\$ (867.76)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 33.32	\$ (901.08)
			\$ -	\$ 901.08	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: MAQUINARIA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.07

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 170,044.27		\$ 170,044.27
			\$ 170,044.27	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA MAQUINARIA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.08

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 84,083.82	\$ (84,083.82)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 1,960.80	\$ (86,044.62)
			\$ -	\$ 86,044.62	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: HERRAMIENTAS

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.09

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 20,417.12		\$ 20,417.12
			\$ 20,417.12	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.10

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 7,563.49	\$ (7,563.49)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 661.06	\$ (8,224.55)
			\$ -	\$ 8,224.55	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: EQUIPO DE COMPUTACION PRODUCCION

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.11

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 21,569.60		\$ 21,569.60
			\$ 21,569.60	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. PROD.

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.12

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 16,557.31	\$ (16,557.31)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 603.08	\$ (17,160.39)
			\$ -	\$ 17,160.39	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: MUEBLES Y ENSERES OFICINA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.13

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 3,618.33		\$ 3,618.33
			\$ 3,618.33	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. OFICINA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.14

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 1,549.50	\$ (1,549.50)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 49.97	\$ (1,599.47)
			\$ -	\$ 1,599.47	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: EQUIPO DE OFICINA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.15

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 1,320.56		\$ 1,320.56
			\$ 1,320.56	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.16

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 4,562.56	\$ (4,562.56)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 26.50	\$ (4,589.06)
			\$ -	\$ 4,589.06	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: EQUIPO DE COMPUTACION OFICINA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.17

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 9,244.11		\$ 9,244.11
			\$ 9,244.11	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. OFICINA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.18

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 6,235.56	\$ (6,235.56)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 258.46	\$ (6,494.02)
			\$ -	\$ 6,494.02	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: VEHICULOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.19

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 28,205.71		\$ 28,205.71
			\$ 28,205.71	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Depreciable
Subuenta: DEP. ACUMULADA VEHICULOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.2.20

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 10,974.28	\$ (10,974.28)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 585.87	\$ (11,560.15)
			\$ -	\$ 11,560.15	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Amortizable
Subuenta: SISTEMA INFORMATICO ADMINISTRA

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.3.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ 4,012.58		\$ 4,012.58
			\$ 4,012.58	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Propiedad Planta y Equipo, Amortizable
Subuenta: AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM

Pág. N° 1
Cod. N°: 1.2.3.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 566.64	\$ (566.64)
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-		\$ 170.83	\$ (737.47)
			\$ -	\$ 737.47	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, Corriente, Cuentas por Pagar
Subuenta: PROVEEDORES

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.1.1.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 16,022.62	\$ (16,022.62)
01-ago	P/r compra de tintas factura # 26585 Graphic Source	-2-	\$ -	\$ 31.92	\$ (16,054.54)
01-ago	P/r compra de placas de poliester factura # 26585 Graphic Source	-3-		\$ 89.60	\$ (16,144.14)
05-ago	P/r compra papel en bobina a Matallana factura # 1256	-6-		\$ 2,821.85	\$ (18,965.99)
06-ago	P/r pago a Imporsopapel con cheque # 2411 CE# 1	-10-	\$ 1,325.25		\$ (17,640.74)
08-ago	P/r pago a Matallana S.A. con cheque # 2412 CE # 2	-15-	\$ 2,821.85		\$ (14,818.89)
12-ago	P/r pago a Matallana S.A. con cheque # 2414 CE # 4	-18-	\$ 1,524.38		\$ (13,294.51)
13-ago	P/r compra de suministros a López Angel Factura # 758	-21-		\$ 97.94	\$ (13,392.46)
14-ago	P/r compra de suministros a Imporsopapel # 224551	-22-		\$ 38.75	\$ (13,431.21)
14-ago	P/r compra de suministros a Graphic Source Factura # 60853	-23-	\$ -	\$ 73.21	\$ (13,504.42)
15-ago	P/r compra de materia prima a Imporsopapel Factura # 224763 para SC# 4	-24-		\$ 772.40	\$ (14,276.82)
19-ago	P/r pago a Grabiela Gavilanes con ch # 2416 CE # 6	-31-	\$ 141.57		\$ (14,135.25)
21-ago	P/r compra a Imporsopapel Factura # 5737	-36-		\$ 486.61	\$ (14,621.86)
23-ago	P/r compra a Propandina factura # 1507	-40-		\$ 978.72	\$ (15,600.58)
27-ago	p/r factura de consumo de gasolina # 32652	-45-		\$ 140.00	\$ (15,740.58)
			\$ 5,813.05	\$ 21,553.63	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, Corriente, Cuentas por Pagar
Subuenta: CUENTAS POR PAGAR VARIAS

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.1.1.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 27.13	\$ (27.13)
			\$ -	\$ 27.13	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, Corriente, Cuentas por Pagar
Subuenta: DEPOSITOS EN TRANSITO

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.1.1.04

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 757.20	\$ (757.20)
			\$ -	\$ 757.20	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, Corriente, Cuentas por Pagar
Subuenta: ANTICIPOS DE CLIENTES

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.1.1.05

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
26-ago	P/r anticipo de OP # 4	-41-		\$ 1,500.00	\$ (1,500.00)
29-ago	P/r anticipo recibido el 26/08	-50-	\$ 1,500.00		\$ -
			\$ 1,500.00	\$ 1,500.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, Corriente, Obligaciones con el IESS
Subuenta: APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.1.3.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 641.47	\$ (641.47)
15-ago	P/r débito bancario por pagos al IESS	-25-	\$ 641.47		\$ -
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-		\$ 127.68	\$ 127.68
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5	-28-		\$ 111.02	\$ 238.71
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-		\$ 82.13	\$ 320.84
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-53-		\$ 127.68	\$ 448.52
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-		\$ 111.02	\$ 559.54
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-		\$ 82.13	\$ 641.67
			\$ 641.47	\$ 1,283.14	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, Corriente, Obligaciones con el IESS
Subuenta: APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.1.3.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 765.20	\$ (765.20)
15-ago	P/r débito bancario por pagos al IESS	-25-	\$ 765.20		\$ -
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-		\$ 152.26	\$ (152.26)
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5	-28-		\$ 132.40	\$ (284.66)
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-		\$ 97.94	\$ (382.60)
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-53-		\$ 152.26	\$ (534.87)
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-		\$ 132.40	\$ (667.26)
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-		\$ 97.94	\$ (765.20)
			\$ 765.20	\$ 1,530.40	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, Corriente, Obligaciones con el IESS
Subuenta: PRESTAMOS DEL IESS POR PAGAR

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.1.3.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 145.96	\$ (145.96)
15-ago	P/r débito bancario por pagos al IESS	-25-	\$ 145.96		\$ -
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-53-		\$ 65.25	\$ (65.25)
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-		\$ 80.71	\$ (145.96)
			\$ 145.96	\$ 291.92	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, Corriente, Obligaciones con los Empleados
Subuenta: SUELDOS POR PAGAR

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.1.4.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 2,604.60	\$ (2,604.60)
02-ago	P/r pago segunda quincena julio cheque # 2410	-5-	\$ 2,604.60		\$ -
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-53-		\$ 1,002.67	\$ (1,002.67)
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-		\$ 855.67	\$ (1,858.33)
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-		\$ 746.27	\$ (2,604.60)
			\$ 2,604.60	\$ 5,209.21	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, Corriente, Obligaciones con los Empleados
Subuenta: VACACIONES POR PAGAR

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.1.5.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 1,675.25	\$ (1,675.25)
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-		\$ 56.90	\$ (1,732.15)
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5	-28-		\$ 49.48	\$ (1,781.63)
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-		\$ 36.60	\$ (1,818.23)
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-53-		\$ 56.90	\$ (1,875.13)
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-		\$ 49.48	\$ (1,924.60)
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-		\$ 36.60	\$ (1,961.20)
			\$ -	\$ 1,961.20	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, No Corriente, Largo Plazo
Subuenta: PRESTAMOS HIPOTECARIO POR PAGAR

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.2.1.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 63,499.91	\$ (63,499.91)
12-ago	P/r débito bancario por pago cuota préstamo hipotecario	-19-	\$ 463.75		\$ (63,036.16)
			\$ 463.75	\$ 63,499.91	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Pasivo, No Corriente, Largo Plazo
Subuenta: PRESTAMO SOCIOS POR PAGAR

Pág. N° 1
Cod. N°: 2.2.1.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 27,000.00	\$ (27,000.00)
			\$ -	\$ 27,000.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Patrimonio, Aportes, Capital
Subuenta: EFRAIN FEIJOO

Pág. N° 1
Cod. N°: 3.1.1.01.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 264,058.33	\$ (264,058.33)
			\$ -	\$ 264,058.33	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Patrimonio, Resultados, De Ejercicios Anteriores
Subuenta: UTILIDAD DE EJERCICIO

Pág. N° 1
Cod. N°: 3.3.2.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-		\$ 34,474.57	\$ (34,474.57)
			\$ -	\$ 34,474.57	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Ingresos, Operacionales, Ventas Netas
Subuenta: VENTAS

Pág. N° 1
Cod. N°: 4.1.1.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
08-ago	P/r venta mes de julio factura # 210	-14-		\$ 1,710.70	\$ (1,710.70)
19-ago	P/r venta a Graiman factura # 211	-30-		\$ 8,955.85	\$ (10,666.55)
20-ago	P/r venta a Anumil factura # 212	-32-		\$ 3,234.75	\$ (13,901.30)
21-ago	P/r venta a Sinailab Cía. Ltda. con factura # 213	-35-		\$ 5,407.04	\$ (19,308.34)
29-ago	P/r cancelación a Ricardo Arriola por mantenimiento con ch # 2423 CE# 12	-51-		\$ 4,200.18	\$ (23,508.52)
			\$ -	\$ 23,508.52	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: MOD-SUELDOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.01.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-	\$ 1,365.60		\$ 1,365.60
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-53-	\$ 1,365.60		\$ 2,731.20
30-ago	P/r distribución de mano de obra directa agosto	-57-		\$ 2,731.20	\$ -
			\$ 2,731.20	\$ 2,731.20	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: MOD-VACACIONES

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.01.003

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-	\$ 56.90		\$ 56.90
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-54-	\$ 56.90		\$ 113.80
30-ago	P/r distribución de mano de obra directa agosto	-57-		\$ 113.80	\$ -
			\$ 113.80	\$ 113.80	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: MOD-APORTE PATRONAL

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.01.004

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-	\$ 152.26		\$ 152.26
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOD	-53-	\$ 152.26		\$ 304.53
30-ago	P/r distribución de mano de obra directa agosto	-57-		\$ 304.53	\$ -
			\$ 304.53	\$ 304.53	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: MOI-SUELDOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.02.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5	-28-	\$ 1,187.40		\$ 1,187.40
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-	\$ 1,187.40		\$ 2,374.80
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 2,374.80	\$ -
			\$ 2,374.80	\$ 2,374.80	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: MOI-VACACIONES

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.02.003

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5	-28-	\$ 49.48		\$ 49.48
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-	\$ 49.48		\$ 98.95
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 98.95	\$ -
			\$ 98.95	\$ 98.95	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: MOI-APORTE PATRONAL

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.02.004

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE #5	-28-	\$ 132.40		\$ 132.40
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto MOI	-54-	\$ 132.40		\$ 264.79
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 264.79	\$ -
			\$ 264.79	\$ 264.79	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-REPUESTOS Y ACCESORIOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.003

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
22-ago	P/r compra de repuestos a Gordillo Víctor ch# 2420 CE#9	-37-	\$ 56.00		\$ 56.00
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 56.00	\$ -
			\$ 56.00	\$ 56.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-SUMINISTROS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.004

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r compra de tintas factura # 26585 Graphic Source	-2-	\$ 28.50		\$ 28.50
01-ago	P/r compra de placas de poliéster factura # 26585 Graphic Source	-3-	\$ 80.00		\$ 108.50
13-ago	P/r compra de suministros a López Angel Factura # 758	-21-	\$ 87.45		\$ 195.95
14-ago	P/r compra de suministros a Graphic Source Factura # 60853	-23-	\$ 65.37		\$ 261.32
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 261.32	\$ -
			\$ 261.32	\$ 261.32	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-INTERNET

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.005

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 8.86		\$ 8.86
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 8.86	\$ -
			\$ 8.86	\$ 8.86	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-AGUA POTABLE

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.006

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 17.89		\$ 17.89
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 17.89	\$ -
			\$ 17.89	\$ 17.89	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-ENERGÍA ELECTRICA

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.007

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 111.59		\$ 111.59
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 111.59	\$ -
			\$ 111.59	\$ 111.59	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-MANTENIMIENTO MAQUINAS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.014

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29-ago	P/r cancelación a Ricardo Arriola por mantenimiento con ch # 2423 CE# 12	-51-	\$ 725.00		\$ 725.00
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 725.00	\$ -
			\$ 725.00	\$ 725.00	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.017

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r compra de tintas factura # 26585 Graphic Source	-2-	\$ 3.42		\$ 3.42
01-ago	P/r compra de placas de poliester factura # 26585 Graphic Source	-3-	\$ 9.60		\$ 13.02
05-ago	P/r compra papel en bobina a Matalana factura # 1256	-6-	\$ 302.34		\$ 315.36
13-ago	P/r compra de suministros a Imporsopapel # 224551	-21-	\$ 10.49		\$ 325.86
14-ago	P/r compra de suministros a Graphic Source Factura # 60853	-23-	\$ 7.84		\$ 333.70
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 1.06		\$ 334.76
22-ago	P/r compra de repuestos a Gordillo Víctor ch# 2420 CE#9	-37-	\$ 6.72		\$ 341.48
23-ago	P/r compra a Propandina factura # 1507	-40-	\$ 104.86		\$ 446.35
29-ago	P/r cancelación a Ricardo Arriola por mantenimiento con ch # 2423 CE# 12	-51-	\$ 87.00		\$ 533.35
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 533.35	\$ -
			\$ 533.35	\$ 533.35	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.020

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 406.10		\$ 406.10
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 406.10	\$ -
			\$ 406.10	\$ 406.10	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-DEPREC.MAQUINARIA

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.021

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 1,960.80		\$ 1,960.80
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 1,960.80	\$ -
			\$ 1,960.80	\$ 1,960.80	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-DEPREC.HERRAMIENTAS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.022

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 661.06		\$ 661.06
30-ago	CF-DEPREC.HERRAMIENTAS	-58-		\$ 661.06	\$ -
			\$ 661.06	\$ 661.06	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.023

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 603.08		\$ 603.08
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 603.08	\$ -
			\$ 603.08	\$ 603.08	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.024

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 117.38		\$ 117.38
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 117.38	\$ -
			\$ 117.38	\$ 117.38	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: CF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.03.025

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 33.32		\$ 33.32
30-ago	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables	-58-		\$ 33.32	\$ -
			\$ 33.32	\$ 33.32	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Costos y Gastos, Costos, Costos Transitorios
Subuenta: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.1.1.04

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r costo de productos vendidos	-60-	\$ 15,307.08		\$ 15,307.08
			\$ 15,307.08	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Gastos, De Venta, Sueldos y Beneficios Sociales
Subuenta: GV-SUELDOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.01.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-	\$ 458.40		\$ 458.40
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-	\$ 458.40		\$ 916.80
			\$ 916.80	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Gastos, De Venta, Sueldos y Beneficios Sociales
Subuenta: GV-VACACIONES

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.01.003

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-	\$ 19.10		\$ 19.10
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-	\$ 19.10		\$ 38.20
			\$ 38.20	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Gastos, De Venta, Sueldos y Beneficios Sociales
Subuenta: GV-APORTE PATRONAL

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.01.004

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-	\$ 51.11		\$ 51.11
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-	\$ 51.11		\$ 102.22
			\$ 102.22	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV- INTERNET

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 8.86		\$ 8.86
			\$ 8.86	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
27-ago	p/r factura de consumo de gasolina # 32652	-45-	\$ 125.00		\$ 125.00
			\$ 125.00	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.07

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
14-ago	P/r compra de suministros a Imporsopapel # 22451	-22-	\$ 4.15		\$ 4.15
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 1.06		\$ 5.22
27-ago	p/r factura de consumo de gasolina # 32652	-45-	\$ 15.00		\$ 20.22
			\$ 20.22	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-ENERGIA ELECTRICA

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.08

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 15.45		\$ 15.45
			\$ 15.45	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-SUMINISTROS OFICINA

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.15

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
14-ago	P/r compra de suministros a Imporsopapel # 224551	-22-	\$ 34.60		\$ 34.60
			\$ 34.60	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-TELEFONO

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.16

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 64.68		\$ 64.68
			\$ 64.68	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV- AGUA POTABLE

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.17

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 5.11		\$ 5.11
			\$ 5.11	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.21

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 33.32		\$ 33.32
			\$ 33.32	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.22

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 129.23		\$ 129.23
			\$ 129.23	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-DEPRECIACION. VEHICULO

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.23

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 585.87		\$ 585.87
			\$ 585.87	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-DEPREC. INSTALACIONES Y ME

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.24

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 33.54		\$ 33.54
			\$ 33.54	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.25

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 116.03		\$ 116.03
			\$ 116.03	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.26

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 18.55		\$ 18.55
			\$ 18.55	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo : Gastos, Venta
Subuenta: GV-AMORTIZACION SISTEMA INFORM

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.1.28

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 68.33		\$ 68.33
			\$ 68.33	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Gastos, Administración, Sueldos y Beneficios Sociales
Subuenta: GA-SUELDOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.01.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-	\$ 420.00		\$ 420.00
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-	\$ 420.00		\$ 840.00
			\$ 840.00	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Gastos, Administración, Sueldos y Beneficios Sociales
Subuenta: GA-VACACIONES

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.01.003

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-	\$ 17.50		\$ 17.50
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-	\$ 17.50		\$ 35.00
			\$ 35.00	\$ -	

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Gastos, Administración, Sueldos y Beneficios Sociales
Subuenta: GA-APORTE PATRONAL

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.01.004

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-	\$ 46.83		\$ 46.83
30-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la segunda quincena de agosto personal administrativo	-55-	\$ 46.83		\$ 93.66
			\$ 93.66	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA- INTERNET

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.02

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 4.43		\$ 4.43
			\$ 4.43	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA-GASTOS DE REPRESENTACION

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.03

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
28-ago	P/r pago a Conecel con ch # 2422 CE# 11	-48-	\$ 28.50		\$ 28.50
			\$ 28.50	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.04

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 0.53		\$ 0.53
28-ago	P/r pago a Conecel con ch # 2422 CE# 11	-48-	\$ 3.42		\$ 3.95
			\$ 3.95	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA-ENERGIA ELECTRICA

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.05

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 10.30		\$ 10.30
			\$ 10.30	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA-TELEFONO

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.13

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 43.12		\$ 43.12
			\$ 43.12	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA- AGUA POTABLE

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.14

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ 2.56		\$ 2.56
			\$ 2.56	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.18

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 16.66		\$ 16.66
					\$ 16.66
			\$ 16.66	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.19

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 129.23		\$ 129.23
			\$ 129.23	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA-DEPREC. INSTALACIONES Y ME

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.20

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 16.77		\$ 16.77
			\$ 16.77	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.21

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 58.01		\$ 58.01
			\$ 58.01	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.22

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 7.95		\$ 7.95
			\$ 7.95	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, Administración
Subuenta: GA-AMORTIZACION SISTEMA INFORM

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.2.23

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	P/r depreciación mensual mes de agosto	-56-	\$ 102.50		\$ 102.50
			\$ 102.50	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, No Operacionales
Subuenta: GO-INTERESES BANCARIOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.3.01

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
12-ago	P/r compra de suministros a López Angel Factura # 758	-19-	\$ 650.61		\$ 650.61
			\$ 650.61	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, No Operacionales
Subuenta: GO-SERVICIOS BANCARIOS

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.3.04

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-ago	P/r débito bancario por pagos al IESS	-25-	\$ 0.45		\$ 0.45
			\$ 0.45	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, No Operacionales
Subuenta: GO-SEGUROS BANCO PICHINCHA

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.3.09

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
12-ago	P/r débito bancario por pago cuota préstamo hipotecario	-19-	\$ 71.28		\$ 71.28
			\$ 71.28	\$ -	

Libro Mayor

Clase y Grupo: Gastos, No Operacionales
Subuenta: GO- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO

Pág. N° 1
Cod. N°: 5.2.3.10

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-ago	P/r débito bancario por pagos al IESS	-25-	\$ 0.05		\$ 0.05
			\$ 0.05	\$ -	

GRÁFICAS IMPACTO
Distribucion de Mano de Obra
 Agosto

OPERARIO 1

Costo de mano de Obra por mes

Ingresos según Rol de Pagos	\$ 486.00
Beneficios Sociales	\$ 74.44
TOTAL	\$ 560.44

Costo de mano de Obra por hora

Horas Trabajadas	168
Horas Extraordinarias	0
Horas Suplementarias	0
TOTAL HORAS	168

$$\text{Costo Mano de Obra por Hora} = \frac{\$ 560.44}{168} = \$ 3.335946$$

DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA

Orden de Produccion #1	15 x	\$ 3.335946 =	\$ 50.04
Orden de Produccion #2	72 x	\$ 3.335946 =	\$ 240.19
Orden de Produccion #3	77 x	\$ 3.335946 =	\$ 256.87
Orden de Produccion #4	4 x	\$ 3.335946 =	\$ 13.34
TOTAL			\$ 560.44

GRÁFICAS IMPACTO
Distribucion de Mano de Obra
 Agosto

OPERARIO 2

Costo de mano de Obra por mes

Ingresos según Rol de Pagos	\$ 446.40
Beneficios Sociales	\$ 68.37
TOTAL	\$ 514.77

Costo de mano de Obra por hora

Horas Trabajadas	168
Horas Extraordinarias	0
Horas Suplementarias	0
TOTAL HORAS	168

$$\text{Costo Mano de Obra por Hora} = \frac{\$ 514.77}{168} = \$ 3.064129$$

DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA

Orden de Produccion #1	29 x \$ 3.064129 = \$ 88.86
Orden de Produccion #4	139 x \$ 3.064129 = \$ 425.91
TOTAL	\$ 514.77

GRÁFICAS IMPACTO
Distribucion de Mano de Obra
 Agosto

PRENSISTA CONTINUO

Costo de mano de Obra por mes

Ingresos según Rol de Pagos	\$ 464.40
Beneficios Sociales	\$ 71.13
TOTAL	\$ 535.53

Costo de mano de Obra por hora

Horas Trabajadas	168
Horas Extraordinarias	0
Horas Suplementarias	0
TOTAL HORAS	168

$$\text{Costo Mano de Obra por Hora} = \frac{\$ 535.53}{168} = \$ 3.187682$$

DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA

Orden de Produccion #1	101 x	\$ 3.187682	= \$ 321.96
Orden de Produccion #3	67 x	\$ 3.187682	= \$ 213.57
TOTAL			\$ 535.53

GRÁFICAS IMPACTO
Distribucion de Mano de Obra
 Agosto

PRENSISTA GTO

Costo de mano de Obra por mes

Ingresos según Rol de Pagos	\$ 710.40
Beneficios Sociales	\$ 108.81
TOTAL	\$ 819.21

Costo de mano de Obra por hora

Horas Trabajadas	168
Horas Extraordinarias	0
Horas Suplementarias	0
TOTAL HORAS	168

$$\text{Costo Mano de Obra por Hora} = \frac{\$ 819.21}{168} = \$ 4.876248$$

DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA

Orden de Produccion #1	9 x \$ 4.876248 =	\$ 43.89
Orden de Produccion #3	44 x \$ 4.876248 =	\$ 214.55
Orden de Produccion #4	60 x \$ 4.876248 =	\$ 292.57
Orden de Produccion #5	45 x \$ 4.876248 =	\$ 219.43
Orden de Produccion #6	10 x \$ 4.876248 =	\$ 48.76
TOTAL		\$ 819.21

GRÁFICAS IMPACTO
Distribucion de Mano de Obra
 Agosto

PRENSISTA ROLLO

Costo de mano de Obra por mes

Ingresos según Rol de Pagos	\$ 624.00
Beneficios Sociales	\$ 95.58
TOTAL	\$ 719.58

Costo de mano de Obra por hora

Horas Trabajadas	168
Horas Extraordinarias	0
Horas Suplementarias	0
TOTAL HORAS	168

$$\text{Costo Mano de Obra por Hora} = \frac{\$ 719.58}{168} = \$ 4.283190$$

DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA

Orden de Produccion #2	36 x \$ 4.283190	\$ 154.19
Orden de Produccion #4	62 x \$ 4.283190 =	\$ 265.56
Orden de Produccion #6	70 x \$ 4.283190 =	\$ 299.82
TOTAL		\$ 719.58

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA

DEL 01 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	DIAS TRABAJAD	SUELDO	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	DESCUENTOS	TOTAL A RECIBIR
1 OPERARIO 1	0104145446	OPERARIO 1	15	\$ 243.00		\$ 243.00	\$ 22.72	\$ 70.00	\$ 150.28
2 OPERARIO 2	0105690010	OPERARIO 2	15	\$ 223.20		\$ 223.20	\$ 20.87	\$ 50.00	\$ 152.33
3 PRENSISTA CONTINUO	0105207443	PRENSISTA CONTINUO	15	\$ 232.20		\$ 232.20	\$ 21.71	\$ 50.00	\$ 160.49
4 PRENSISTA GTO	0103246005	PRENSISTA GTO	15	\$ 355.20		\$ 355.20	\$ 33.21		\$ 321.99
5 PRENSISTA ROLLO	0704806942	PRENSISTA ROLLO	15	\$ 312.00		\$ 312.00	\$ 29.17		\$ 282.83
SUBTOTAL				\$ 1,365.60	\$ -	\$ 1,365.60	\$ 127.68	\$ 170.00	\$ 1,067.92

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA INDIRECTA

DEL 01 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	DIAS TRABAJAD	SUELDO	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	DESCUENTOS	TOTAL A RECIBIR
6 OPERARIO ACABADOS	0104431861	OPERARIO ACABADOS	15	\$ 243.00		\$ 243.00	\$ 22.72	\$ 100.00	\$ 120.28
7 OPERARIO 3	0104861067	OPERARIO 3	15	\$ 272.40		\$ 272.40	\$ 25.47		\$ 246.93
8 DISEÑADOR	0104861075	DISEÑADOR	15	\$ 372.00		\$ 372.00	\$ 34.78	\$ 60.00	\$ 277.22
9 JEFE DE PRODUCCION	0101442895	JEFE DE PRODUCCION	15	\$ 300.00		\$ 300.00	\$ 28.05		\$ 271.95
SUBTOTAL				\$ 1,187.40	\$ -	\$ 1,187.40	\$ 111.02	\$ 160.00	\$ 916.38

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PAGOS ADMINISTRACION

DEL 01 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	DIAS TRABAJAD	SUELDO	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	DESCUENTOS	TOTAL A RECIBIR
10 VENTAS 1	0105684104	VENTAS 1	15	\$ 272.40		\$ 272.40	\$ 25.47	\$ 50.00	\$ 196.93
11 VENTAS 2	0102846102	VENTAS 2	15	\$ 186.00		\$ 186.00	\$ 17.39		\$ 168.61
12 GERENTE GENERAL	1101460291	GERENTE GENERAL	15	\$ 420.00		\$ 420.00	\$ 39.27		\$ 380.73
SUBTOTAL				\$ 878.40	\$ -	\$ 878.40	\$ 82.13	\$ 50.00	\$ 746.27

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PROVISIONES SOCIALES MANO DE OBRA DIRECTA

DEL 01 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013

#	APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISION
1	OPERARIO 1	0104145446	OPERARIO 1	\$ 243.00	\$ 10.13	\$ 27.09	\$ 37.22
2	OPERARIO 2	0105690010	OPERARIO 2	\$ 223.20	\$ 9.30	\$ 24.89	\$ 34.19
3	PRENSISTA CONTINUO	0105207443	PRENSISTA CONTINUO	\$ 232.20	\$ 9.68	\$ 25.89	\$ 35.57
4	PRENSISTA GTO	0103246005	PRENSISTA GTO	\$ 355.20	\$ 14.80	\$ 39.60	\$ 54.40
5	PRENSISTA ROLLO	0704806942	PRENSISTA ROLLO	\$ 312.00	\$ 13.00	\$ 34.79	\$ 47.79
SUBTOTAL				\$ 1,365.60	\$ 56.90	\$ 152.26	\$ 209.16

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PROVISIONES SOCIALES MANO DE OBRA INDIRECTA

DEL 01 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISION
6 OPERARIO ACABADOS	0104431861	OPERARIO ACABADOS	\$ 243.00	\$ 10.13	\$ 27.09	\$ 37.22
7 OPERARIO 3	0104861067	OPERARIO 3	\$ 272.40	\$ 11.35	\$ 30.37	\$ 41.72
8 DISEÑADOR	0104861075	DISEÑADOR	\$ 372.00	\$ 15.50	\$ 41.48	\$ 56.98
9 JEFE DE PRODUCCION	0101442895	JEFE DE PRODUCCION	\$ 300.00	\$ 12.50	\$ 33.45	\$ 45.95
SUBTOTAL			\$ 1,187.40	\$ 49.48	\$ 132.40	\$ 181.87

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PROVISIONES SOCIALES ADMINISTRACION

DEL 01 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISION
10 VENTAS 1	0105684104	VENTAS 1	\$ 272.40	\$ 11.35	\$ 30.37	\$ 41.72
11 VENTAS 2	0102846102	VENTAS 2	\$ 186.00	\$ 7.75	\$ 20.74	\$ 28.49
12 GERENTE GENERAL	1101460291	GERENTE GENERAL	\$ 420.00	\$ 17.50	\$ 46.83	\$ 64.33
SUBTOTAL			\$ 878.40	\$ 36.60	\$ 97.94	\$ 134.54

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA

DEL 16 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	DIAS TRABAJAD	SUELDO	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	DESCUENTOS	TOTAL A RECIBIR
1 OPERARIO 1	0104145446	OPERARIO 1	15	\$ 243.00		\$ 243.00	\$ 22.72	\$ 70.00	\$ 150.28
2 OPERARIO 2	0105690010	OPERARIO 2	15	\$ 223.20		\$ 223.20	\$ 20.87	\$ 50.00	\$ 152.33
3 PRENSISTA CONTINUO	0105207443	PRENSISTA CONTINUO	15	\$ 232.20		\$ 232.20	\$ 21.71	\$ 115.25	\$ 95.24
4 PRENSISTA GTO	0103246005	PRENSISTA GTO	15	\$ 355.20		\$ 355.20	\$ 33.21		\$ 321.99
5 PRENSISTA ROLLO	0704806942	PRENSISTA ROLLO	15	\$ 312.00		\$ 312.00	\$ 29.17		\$ 282.83
SUBTOTAL				\$ 1,365.60	\$ -	\$ 1,365.60	\$ 127.68	\$ 235.25	\$ 1,002.67

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA INDIRECTA

DEL 16 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	DIAS TRABAJAD	SUELDO	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	DESCUENTOS	TOTAL A RECIBIR
6 OPERARIO ACABADOS	0104431861	OPERARIO ACABADOS	15	\$ 243.00		\$ 243.00	\$ 22.72	\$ 35.46	\$ 184.82
7 OPERARIO 3	0104861067	OPERARIO 3	15	\$ 272.40		\$ 272.40	\$ 25.47	\$ 125.25	\$ 121.68
8 DISEÑADOR	0104861075	DISEÑADOR	15	\$ 372.00		\$ 372.00	\$ 34.78	\$ 60.00	\$ 277.22
9 JEFE DE PRODUCCION	0101442895	JEFE DE PRODUCCION	15	\$ 300.00		\$ 300.00	\$ 28.05		\$ 271.95
SUBTOTAL				\$ 1,187.40	\$ -	\$ 1,187.40	\$ 111.02	\$ 220.71	\$ 855.67

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PAGOS ADMINISTRACION

DEL 16 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	DIAS TRABAJAD	SUELDO	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	DESCUENTOS	TOTAL A RECIBIR
10 VENTAS 1	0105684104	VENTAS 1	15	\$ 272.40		\$ 272.40	\$ 25.47	\$ 50.00	\$ 196.93
11 VENTAS 2	0102846102	VENTAS 2	15	\$ 186.00		\$ 186.00	\$ 17.39		\$ 168.61
12 GERENTE GENERAL	1101460291	GERENTE GENERAL	15	\$ 420.00		\$ 420.00	\$ 39.27		\$ 380.73
SUBTOTAL				\$ 878.40	\$ -	\$ 878.40	\$ 82.13	\$ 50.00	\$ 746.27

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PROVISIONES SOCIALES MANO DE OBRA DIRECTA

DEL 16 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013

#	APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISION
1	OPERARIO 1	0104145446	OPERARIO 1	\$ 243.00	\$ 10.13	\$ 27.09	\$ 37.22
2	OPERARIO 2	0105690010	OPERARIO 2	\$ 223.20	\$ 9.30	\$ 24.89	\$ 34.19
3	PRENSISTA CONTINUO	0105207443	PRENSISTA CONTINUO	\$ 232.20	\$ 9.68	\$ 25.89	\$ 35.57
4	PRENSISTA GTO	0103246005	PRENSISTA GTO	\$ 355.20	\$ 14.80	\$ 39.60	\$ 54.40
5	PRENSISTA ROLLO	0704806942	PRENSISTA ROLLO	\$ 312.00	\$ 13.00	\$ 34.79	\$ 47.79
SUBTOTAL				\$ 1,365.60	\$ 56.90	\$ 152.26	\$ 209.16

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PROVISIONES SOCIALES MANO DE OBRA INDIRECTA

DEL 16 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISION
6 OPERARIO ACABADOS	0104431861	OPERARIO ACABADOS	\$ 243.00	\$ 10.13	\$ 27.09	\$ 37.22
7 OPERARIO 3	0104861067	OPERARIO 3	\$ 272.40	\$ 11.35	\$ 30.37	\$ 41.72
8 DISEÑADOR	0104861075	DISEÑADOR	\$ 372.00	\$ 15.50	\$ 41.48	\$ 56.98
9 JEFE DE PRODUCCION	0101442895	JEFE DE PRODUCCION	\$ 300.00	\$ 12.50	\$ 33.45	\$ 45.95
SUBTOTAL			\$ 1,187.40	\$ 49.48	\$ 132.40	\$ 181.87

GRAFICAS IMPACTO
ROL DE PROVISIONES SOCIALES ADMINISTRACION

DEL 16 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013

# APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISION
10 VENTAS 1	0105684104	VENTAS 1	\$ 272.40	\$ 11.35	\$ 30.37	\$ 41.72
11 VENTAS 2	0102846102	VENTAS 2	\$ 186.00	\$ 7.75	\$ 20.74	\$ 28.49
12 GERENTE GENERAL	1101460291	GERENTE GENERAL	\$ 420.00	\$ 17.50	\$ 46.83	\$ 64.33
SUBTOTAL			\$ 878.40	\$ 36.60	\$ 97.94	\$ 134.54

GRÁFICAS IMPACTO
Planilla de Horas Mano de Obra Directa

Area: Producción **Mes:** Agosto **Año:** 2013

APELLIDOS Y NOMBRES	O.P. N° 1	O.P. N° 2	O.P. N° 3	O.P. N° 4	O.P. N° 5	O.P. N° 6	TOTAL
OPERARIO 1	\$ 50.04	\$ 240.19	\$ 256.87	\$ 13.34			\$ 560.44
OPERARIO 2	\$ 88.86			\$ 425.91			\$ 514.77
PRENSISTA CONTINUO	\$ 321.96		\$ 213.57				\$ 535.53
PRENSISTA GTO	\$ 43.89		\$ 214.55	\$ 292.57	\$ 219.43	\$ 48.76	\$ 819.21
PRENSISTA ROLLO		\$ 154.19		\$ 265.56		\$ 299.82	\$ 719.58
TOTAL	\$ 504.74	\$ 394.38	\$ 685.00	\$ 997.39	\$ 219.43	\$ 348.59	\$ 3,149.53

GRÁFICAS IMPACTO
Planilla de Materia Prima Directa

Area: Producción **Mes:** Agosto **Año:** 2013

SALIDA DE BODEGA	O.P. N° 1	O.P. N° 2	O.P. N° 3	O.P. N° 4	O.P. N° 5	O.P. N° 6	TOTAL
Salida de Bodega N° 1	\$ 2,278.31						\$ 2,278.31
Salida de Bodega N° 2		763.711735					\$ 763.71
Salida de Bodega N° 3			\$ 1,408.47				\$ 1,408.47
Salida de Bodega N° 4				\$ 772.40			\$ 772.40
Salida de Bodega N° 5					\$ 482.75		\$ 482.75
Salida de Bodega N° 6						\$ 873.86	\$ 873.86
TOTAL	\$ 2,278.31	\$ 763.71	\$ 1,408.47	\$ 772.40	\$ 482.75	\$ 873.86	\$ 6,096.75

GRÁFICAS IMPACTO
Costos de Fabricación

Mes: Agosto

Año: 2013

RUBROS	VALOR
MO-SUELDOS	\$ 2,374.80
MO-VACACIONES	\$ 98.95
MO-APORTE PATRONAL	\$ 264.79
CF-REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 56.00
CF-SUMINISTROS	\$ 261.32
CF-INTERNET	\$ 8.86
CF-AGUA POTABLE	\$ 17.89
CF-ENERGIA ELECTRICA	\$ 111.59
CF-MANTENIMIENTO MAQUINAS	\$ 725.00
CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 533.35
CF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 406.10
CF-DEPREC.MAQUINARIA	\$ 1,960.80
CF-DEPREC.HERRAMIENTAS	\$ 661.06
CF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI	\$ 603.08
CF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$ 117.38
CF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES	\$ 33.32
TOTAL	\$ 8,234.28

BASE DE DISTRIBUCION	COSTO MANO DE OBRA	COSTO MATERIA PRIMA	COSTO PRIMO	TASA
Orden de Produccion N° 4	\$ 167.62	\$ 565.88	\$ 733.50	6.60%
Orden de Produccion N° 1	\$ 504.74	\$ 2,278.31	\$ 2,783.05	25.06%
Orden de Produccion N° 2	\$ 394.38	\$ 1,408.47	\$ 1,802.85	16.23%
Orden de Produccion N° 3	\$ 685.00	\$ 1,408.47	\$ 2,093.47	18.85%
Orden de Produccion N° 4	\$ 997.39	\$ 772.40	\$ 1,769.79	15.93%
Orden de Produccion N° 5	\$ 219.43	\$ 482.75	\$ 702.18	6.32%
Orden de Produccion N° 6	\$ 348.59	\$ 873.86	\$ 1,222.44	11.01%
TOTAL			\$ 11,107.29	100.00%

DISTRIBUCION DE LOS COSTOS DE FABRICACION

RUBROS	O.P. N° 4	O.P. N° 1	O.P. N° 2	O.P. N° 3	O.P. N° 4	O.P. N° 5	O.P. N° 6	VALOR
MOI-SUELDOS	\$ 156.83	\$ 595.03	\$ 385.46	\$ 447.59	\$ 378.39	\$ 150.13	\$ 261.37	\$ 2,374.80
MOI-VACACIONES	\$ 6.53	\$ 24.79	\$ 16.06	\$ 18.65	\$ 15.77	\$ 6.26	\$ 10.89	\$ 98.95
MOI-APORTE PATRONAL	\$ 17.49	\$ 66.35	\$ 42.98	\$ 49.91	\$ 42.19	\$ 16.74	\$ 29.14	\$ 264.79
CF-REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 3.70	\$ 14.03	\$ 9.09	\$ 10.55	\$ 8.92	\$ 3.54	\$ 6.16	\$ 56.00
CF-SUMINISTROS	\$ 17.26	\$ 65.48	\$ 42.42	\$ 49.25	\$ 41.64	\$ 16.52	\$ 28.76	\$ 261.32
CF-INTERNET	\$ 0.59	\$ 2.22	\$ 1.44	\$ 1.67	\$ 1.41	\$ 0.56	\$ 0.98	\$ 8.86
CF-AGUA POTABLE	\$ 1.18	\$ 4.48	\$ 2.90	\$ 3.37	\$ 2.85	\$ 1.13	\$ 1.97	\$ 17.89
CF-ENERGIA ELECTRICA	\$ 7.37	\$ 27.96	\$ 18.11	\$ 21.03	\$ 17.78	\$ 7.05	\$ 12.28	\$ 111.59
CF-MANTENIMIENTO MAQUINAS	\$ 47.88	\$ 181.66	\$ 117.68	\$ 136.65	\$ 115.52	\$ 45.83	\$ 79.79	\$ 725.00
CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 35.22	\$ 133.64	\$ 86.57	\$ 100.52	\$ 84.98	\$ 33.72	\$ 58.70	\$ 533.35
CF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 26.82	\$ 101.75	\$ 65.91	\$ 76.54	\$ 64.71	\$ 25.67	\$ 44.69	\$ 406.10
CF-DEPREC.MAQUINARIA	\$ 129.49	\$ 491.30	\$ 318.26	\$ 369.57	\$ 312.43	\$ 123.96	\$ 215.80	\$ 1,960.80
CF-DEPREC.HERRAMIENTAS	\$ 43.65	\$ 165.64	\$ 107.30	\$ 124.59	\$ 105.33	\$ 41.79	\$ 72.75	\$ 661.06
CF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI	\$ 39.83	\$ 151.11	\$ 97.89	\$ 113.67	\$ 96.09	\$ 38.13	\$ 66.37	\$ 603.08
CF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$ 7.75	\$ 29.41	\$ 19.05	\$ 22.12	\$ 18.70	\$ 7.42	\$ 12.92	\$ 117.38
CF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.20	\$ 8.35	\$ 5.41	\$ 6.28	\$ 5.31	\$ 2.11	\$ 3.67	\$ 33.32
TOTAL	\$ 543.77	\$ 2,063.19	\$ 1,336.53	\$ 1,551.97	\$ 1,312.02	\$ 520.56	\$ 906.25	\$ 8,234.28

GRÁFICAS IMPACTO
Hoja de Costos
Orden de Produccion N° 4

Cliete: LAVANDERIAS AUSTRALES S.A.

Ruc: 0190023761001

Dirección: GONZALES SUAREZ S/N Y GARCIA MORENO

Teléfono: 2860240

Fecha de Inicio: 29-jul

Fecha de Terminación: 08-ago

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.
200201000011	LIBRETIN QUIMICO OFICIO 5 PARTES DOS COLORES BLOCK DE 50 JUEGOS PERFORADO	500

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	TIPO	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
01-ago	Saldo Inicial	\$ 565.88	Saldo Inicial	\$ 129.32	6.60%	\$ 543.77
TOTAL		\$ 565.88		\$ 129.32		\$ 543.77

RESUMEN

Materia Prima Directa	\$ 565.88
Mano de Obra Directa	\$ 129.32
Costos Indirectos	\$ 543.77
Costo Total	\$ 1,238.97
Costo Unitario	\$ 2.477940

GRÁFICAS IMPACTO
Hoja de Costos
Orden de Produccion N° 1

Cliente: Graiman Cia. Ltda

Ruc: 0190122271001

Dirección: PARQUE INDUSTRIAL PANAMERICANA NORTE KM

Teléfono: 2862255

Fecha de Inicio: 02-ago

Fecha de Terminación: 19-ago

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.
200201000001	CONTINUO QUIMICO 9.5*11 DOS PARTES UN COLOR TIRO Y RETIRO COPIA CON SEGURIDAD	150000

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	TIPO	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
06-ago	Sal. Bodega	2278.311543	154	\$ 504.74	25.06%	\$ 2,063.19
TOTAL		\$ 2,278.31		\$ 504.74		\$ 2,063.19

RESUMEN

Materia Prima Directa	\$ 2,278.31
Mano de Obra Directa	\$ 504.74
Costos Indirectos	\$ 2,063.19
Costo Total	\$ 4,846.24
Costo Unitario	\$ 0.032308

GRÁFICAS IMPACTO
Hoja de Costos
Orden de Produccion N° 2

Cliete: AZUAY NUEVO MILENIO ANUMIL S.A.
Dirección: AV. JOSE PERALTA Y CORNELIO MERCHAN

Ruc: 0190166260001
Teléfono: 4103451

Fecha de Inicio: 05-ago
 Fecha de Terminación: 20-ago

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.
200201000052	CONTINUO QUIMICO 3*5.5 DOS PARTES DOS COLORES	300000

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	TIPO	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
07-ago	Sal. Bodega	763.7117347	108	\$ 394.38	16.23%	\$ 1,336.53
TOTAL		\$ 763.71		\$ 394.38		\$ 1,336.53

RESUMEN

Materia Prima Directa	\$ 763.71
Mano de Obra Directa	\$ 394.38
Costos Indirectos	\$ 1,336.53
Costo Total	\$ 2,494.62
Costo Unitario	\$ 0.008315

GRÁFICAS IMPACTO
Hoja de Costos
Orden de Produccion N° 3

Cliete: Sinailab S.A.

Ruc: 0190159124001

Dirección: AV. MIGUEL CORDERO 6-140 Y AV. SOLANO

Teléfono: 2814813

Fecha de Inicio: 09-ago

Fecha de Terminación: 21-ago

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.
200201000099	CONTINUO QUIMICO 8.5*5.5 DE CUATRO PARTES TRES COLORES	80000

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	TIPO	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
13-ago	Sal. Bodega	\$ 1,408.47	188	\$ 685.00	18.85%	\$ 1,551.97
TOTAL		\$ 1,408.47		\$ 685.00		\$ 1,551.97

RESUMEN

Materia Prima Directa	\$ 1,408.47
Mano de Obra Directa	\$ 685.00
Costos Indirectos	\$ 1,551.97
Costo Total	\$ 3,645.44
Costo Unitario	\$ 0.045568

GRÁFICAS IMPACTO
Hoja de Costos
Orden de Produccion N° 4

Cliete: Laboratorio Guerrero Maldonado Cia Ltda
Dirección: AV. PAUCARBAMBA 2-35 Y MIGUEL CORDERO

Ruc: 0190360768001
Teléfono: 2881404

Fecha de Inicio: 14-ago
 Fecha de Terminación: 29-ago

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.
200305000012	SOBRES TAMAÑO OFICIO 4 COLORES	40000

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	TIPO	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
16-ago	Sal. Bodega	\$ 772.40	265	\$ 997.39	15.93%	\$ 1,312.02
TOTAL		\$ 772.40		\$ 997.39		\$ 1,312.02

RESUMEN

Materia Prima Directa	\$ 772.40
Mano de Obra Directa	\$ 997.39
Costos Indirectos	\$ 1,312.02
Costo Total	\$ 3,081.81
Costo Unitario	\$ 0.077045

GRÁFICAS IMPACTO
Hoja de Costos
Orden de Produccion N° 5

Cliete: COLINEAL CORPORATION CIA. LTDA

Ruc: 0190110001001

Dirección: AV. OCTAVIO CHACON 2110

Teléfono: 2805122

Fecha de Inicio: 19-ago

Fecha de Terminación:

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.
200303000012	HOJAS MEMBRETADAS CUATRO COLORES	50000

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	TIPO	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
22-ago	Sal. Bodega	\$ 482.75	45	\$ 219.43	6.32%	\$ 520.56
TOTAL		\$ 482.75		\$ 219.43		\$ 520.56

RESUMEN

Materia Prima Directa	\$ 482.75
Mano de Obra Directa	\$ 219.43
Costos Indirectos	\$ 520.56
Costo Total	\$ 1,222.74
Costo Unitario	\$ 0.024455

GRÁFICAS IMPACTO
Hoja de Costos
Orden de Produccion N° 6

Cliete: VIDAL GERARDO

Ruc: 1600022261001

Dirección: KM9.5 PANAMERICANA NORTE/S/N

Teléfono: 2876267

Fecha de Inicio: 23-ago

Fecha de Terminación:

ITEM PROD. T.	DESCRIPCIÓN PRODUCTO TERMINADO	CANT.
200303000027	HOJAS VOLANTES COUCHE 115GRS TAMAÑO A3 4 COLOR TIRO Y RETIRO	40000

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	TIPO	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
27-ago	Sal. Bodega	\$ 873.86	80	\$ 348.59	11.01%	\$ 906.25
TOTAL		\$ 873.86		\$ 348.59		\$ 906.25

RESUMEN

Materia Prima Directa	\$ 873.86
Mano de Obra Directa	\$ 348.59
Costos Indirectos	\$ 906.25
Costo Total	\$ 2,128.69
Costo Unitario	\$ 0.053217

GRÁFICAS IMPACTO
RUC N° 1101460291001
Estado de Costo de Productos Vendidos
al 31 de agosto del 2013

	Orden de Prod. # 4	Orden de Prod. # 1	Orden de Prod. # 2	Orden de Prod. # 3	Orden de Prod. # 4	Orden de Prod. # 5	Orden de Prod. # 6
Materia Prima Directa		\$ 2,278.31	\$ 763.71	\$ 1,408.47	\$ 772.40	\$ 482.75	\$ 873.86
+ Mano de Obra directa		\$ 504.74	\$ 394.38	\$ 685.00	\$ 997.39	\$ 219.43	\$ 348.59
= Costo Primo	\$ -	\$ 2,783.05	\$ 1,158.09	\$ 2,093.47	\$ 1,769.79	\$ 702.18	\$ 1,222.44
+ Costo Indirecto de Fabricacion	\$ 543.77	\$ 2,063.19	\$ 1,336.53	\$ 1,551.97	\$ 1,312.02	\$ 520.56	\$ 906.25
= Costo de Producción	\$ 543.77	\$ 4,846.24	\$ 2,494.62	\$ 3,645.44	\$ 3,081.81	\$ 1,222.74	\$ 2,128.69
+ Inv. Inicial Prod. Proceso	\$ 695.20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
= Producto en Proceso Disponible	\$ 1,238.97	\$ 4,846.24	\$ 2,494.62	\$ 3,645.44	\$ 3,081.81	\$ 1,222.74	\$ 2,128.69
- Inv. Final Prod. Proceso	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,222.74	\$ 2,128.69
= Costo Producto en Proceso	\$ 1,238.97	\$ 4,846.24	\$ 2,494.62	\$ 3,645.44	\$ 3,081.81	\$ -	\$ -
+ Inv. Inicial Prod. Terminado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
= Producto Terminado Disponible	\$ 1,238.97	\$ 4,846.24	\$ 2,494.62	\$ 3,645.44	\$ 3,081.81	\$ -	\$ -
- Inv. Final Prod. Terminado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
= Costo de Productos Vendidos	\$ 1,238.97	\$ 4,846.24	\$ 2,494.62	\$ 3,645.44	\$ 3,081.81	\$ -	\$ -
TOTAL							<u>15,307.08</u>

GRÁFICAS IMPACTO
RUC N° 1101460291001
Balance de Comprobación
al 31 de agosto del 2013

Pág. N° 1

CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 4,236.18	\$ 4,236.18	\$ -	\$ -
1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA	\$ 22,724.87	\$ 17,019.14	\$ 5,705.73	\$ -
1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES	\$ 53,328.46	\$ 4,433.36	\$ 48,895.10	\$ -
1.1.2.02.103	CHEQUES PROTESTADOS	\$ 845.96	\$ -	\$ 845.96	\$ -
1.1.2.05.001	PP- OPERARIO 2	\$ 850.00	\$ 100.00	\$ 750.00	\$ -
1.1.2.05.002	PP-OPERARIO 1	\$ 300.00	\$ 140.00	\$ 160.00	\$ -
1.1.2.05.003	PP-VENTAS 1	\$ 341.00	\$ 100.00	\$ 241.00	\$ -
1.1.2.05.004	PP-PRENSISTA CONTINUO	\$ 950.00	\$ 100.00	\$ 850.00	\$ -
1.1.2.05.005	PP- DISEÑADOR	\$ 850.00	\$ 120.00	\$ 730.00	\$ -
1.1.2.10.005	AP-OPERARIO 3	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ -	\$ -
1.1.2.10.008	AP- OPERARIO ACABADOS	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ -	\$ -
1.1.2.20.001	IMPORTACIONES EN TRANSITO MAQUINARIA	\$ 750.00	\$ -	\$ 750.00	\$ -
1.1.2.20.002	ANTICIPOS VARIOS	\$ 2,665.00	\$ -	\$ 2,665.00	\$ -
1.1.2.25.001	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 104.08	\$ -	\$ 104.08	\$ -
1.1.2.25.003	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA	\$ 3,015.35	\$ -	\$ 3,015.35	\$ -
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS	\$ 32,932.39	\$ 7,943.65	\$ 24,988.74	\$ -
1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 7,145.38	\$ 5,788.77	\$ 1,356.61	\$ -
1.1.3.02.002	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA	\$ 3,278.85	\$ 2,710.83	\$ 568.02	\$ -
1.1.3.02.003	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE FABR	\$ 8,234.28	\$ 6,807.48	\$ 1,426.80	\$ -
1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 17,661.31	\$ 15,307.08	\$ 2,354.23	\$ -
1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL C	\$ 8,160.20	\$ 4,450.49	\$ 3,709.71	\$ -
1.2.1.01.001	TERRENO SAN JOAQUIN	\$ 15,000.00	\$ -	\$ 15,000.00	\$ -
1.2.1.01.002	TERRENO VARGAS MACHUCA	\$ 60,000.00	\$ -	\$ 60,000.00	\$ -
1.2.2.01	EDIFICIO VARGAS MACHUCA	\$ 105,709.91	\$ -	\$ 105,709.91	\$ -
1.2.2.02	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR	\$ -	\$ 22,448.66	\$ -	\$ 22,448.66
1.2.2.03	INSTALACIONES Y MEJORAS	\$ 40,246.56	\$ -	\$ 40,246.56	\$ -
1.2.2.04	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES	\$ -	\$ 4,841.48	\$ -	\$ 4,841.48
1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES PRODUCCION	\$ 1,078.89	\$ -	\$ 1,078.89	\$ -
1.2.2.06	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. PROD	\$ -	\$ 901.08	\$ -	\$ 901.08
1.2.2.07	MAQUINARIA	\$ 170,044.27	\$ -	\$ 170,044.27	\$ -
1.2.2.08	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	\$ -	\$ 86,044.62	\$ -	\$ 86,044.62
1.2.2.09	HERRAMIENTAS	\$ 20,417.12	\$ -	\$ 20,417.12	\$ -
1.2.2.10	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	\$ -	\$ 8,224.55	\$ -	\$ 8,224.55
1.2.2.11	EQUIPO DE COMPUTACION PRODUCCION	\$ 21,569.60	\$ -	\$ 21,569.60	\$ -
1.2.2.12	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. PROD.	\$ -	\$ 17,160.39	\$ -	\$ 17,160.39
1.2.2.13	MUEBLES Y ENSERES OFICINA	\$ 3,618.33	\$ -	\$ 3,618.33	\$ -
1.2.2.14	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. OFICINA	\$ -	\$ 1,599.47	\$ -	\$ 1,599.47
1.2.2.15	EQUIPO DE OFICINA	\$ 1,320.56	\$ -	\$ 1,320.56	\$ -
1.2.2.16	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	\$ -	\$ 4,589.06	\$ -	\$ 4,589.06
1.2.2.17	EQUIPO DE COMPUTACION OFICINA	\$ 9,244.11	\$ -	\$ 9,244.11	\$ -
1.2.2.18	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. OFICINA	\$ -	\$ 6,494.02	\$ -	\$ 6,494.02
1.2.2.19	VEHICULOS	\$ 28,205.71	\$ -	\$ 28,205.71	\$ -
1.2.2.20	DEP. ACUMULADA VEHICULOS	\$ -	\$ 11,560.15	\$ -	\$ 11,560.15
1.2.3.01	SISTEMA INFORMATICO ADMINISTRA	\$ 4,012.58	\$ -	\$ 4,012.58	\$ -
1.2.3.02	AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM	\$ -	\$ 737.47	\$ -	\$ 737.47
2.1.1.01	PROVEEDORES	\$ 5,813.05	\$ 21,553.63	\$ -	\$ 15,740.58
2.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	\$ -	\$ 27.13	\$ -	\$ 27.13
2.1.1.04	DEPOSITOS EN TRANSITO	\$ -	\$ 757.20	\$ -	\$ 757.20
2.1.1.05	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00	\$ -	\$ -
2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%	\$ 641.47	\$ 1,283.14	\$ -	\$ 641.67
2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%	\$ 765.20	\$ 1,530.40	\$ -	\$ 765.20
2.1.3.03	PRESTAMOS DEL IESS POR PAGAR	\$ 145.96	\$ 291.92	\$ -	\$ 145.96
2.1.4.01	SUELDOS POR PAGAR	\$ 2,604.60	\$ 5,209.21	\$ -	\$ 2,604.60
2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR	\$ -	\$ 1,961.20	\$ -	\$ 1,961.20
2.2.1.01	PRESTAMOS HIPOTECARIO POR PAGAR	\$ 463.75	\$ 63,499.91	\$ -	\$ 63,036.16
2.2.1.02	PRESTAMO SOCIOS POR PAGAR	\$ -	\$ 27,000.00	\$ -	\$ 27,000.00
3.1.1.01.001	EFRAIN FEJOO	\$ -	\$ 264,058.33	\$ -	\$ 264,058.33
3.3.2.01	UTILIDAD DE EJERCICIO	\$ -	\$ 34,474.57	\$ -	\$ 34,474.57
4.1.1.01	VENTAS	\$ -	\$ 23,508.52	\$ -	\$ 23,508.52
5.1.1.01.001	MOD-SUELDOS	\$ 2,731.20	\$ 2,731.20	\$ -	\$ -

GRÁFICAS IMPACTO
RUC N° 1101460291001
Balance de Comprobación
al 31 de agosto del 2013

Pág. N°2

5.1.1.01.003	MOD-VACACIONES	\$ 113.80	\$ 113.80	\$ -	\$ -
5.1.1.01.004	MOD-APORTE PATRONAL	\$ 304.53	\$ 304.53	\$ -	\$ -
5.1.1.02.001	MOI-SUELDOS	\$ 2,374.80	\$ 2,374.80	\$ -	\$ -
5.1.1.02.003	MOI-VACACIONES	\$ 98.95	\$ 98.95	\$ -	\$ -
5.1.1.02.004	MOI-APORTE PATRONAL	\$ 264.79	\$ 264.79	\$ -	\$ -
5.1.1.03.003	CF-REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 56.00	\$ 56.00	\$ -	\$ -
5.1.1.03.004	CF-SUMINISTROS	\$ 261.32	\$ 261.32	\$ -	\$ -
5.1.1.03.005	CF-INTERNET	\$ 8.86	\$ 8.86	\$ -	\$ -
5.1.1.03.006	CF-AGUA POTABLE	\$ 17.89	\$ 17.89	\$ -	\$ -
5.1.1.03.007	CF-ENERGIA ELECTRICA	\$ 111.59	\$ 111.59	\$ -	\$ -
5.1.1.03.014	CF-MANTENIMIENTO MAQUINAS	\$ 725.00	\$ 725.00	\$ -	\$ -
5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 533.35	\$ 533.35	\$ -	\$ -
5.1.1.03.020	CF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 406.10	\$ 406.10	\$ -	\$ -
5.1.1.03.021	CF-DEPREC.MAQUINARIA	\$ 1,960.80	\$ 1,960.80	\$ -	\$ -
5.1.1.03.022	CF-DEPREC.HERRAMIENTAS	\$ 661.06	\$ 661.06	\$ -	\$ -
5.1.1.03.023	CF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI	\$ 603.08	\$ 603.08	\$ -	\$ -
5.1.1.03.024	CF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$ 117.38	\$ 117.38	\$ -	\$ -
5.1.1.03.025	CF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES	\$ 33.32	\$ 33.32	\$ -	\$ -
5.1.1.04	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 15,307.08	\$ -	\$ 15,307.08	\$ -
5.2.1.01.001	GV-SUELDOS	\$ 916.80	\$ -	\$ 916.80	\$ -
5.2.1.01.003	GV-VACACIONES	\$ 38.20	\$ -	\$ 38.20	\$ -
5.2.1.01.004	GV-APORTE PATRONAL	\$ 102.22	\$ -	\$ 102.22	\$ -
5.2.1.02	GV- INTERNET	\$ 8.86	\$ -	\$ 8.86	\$ -
5.2.1.03	GV-COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 125.00	\$ -	\$ 125.00	\$ -
5.2.1.07	GV- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO	\$ 20.22	\$ -	\$ 20.22	\$ -
5.2.1.08	GV-ENERGIA ELECTRICA	\$ 15.45	\$ -	\$ 15.45	\$ -
5.2.1.15	GV-SUMINISTROS OFICINA	\$ 34.60	\$ -	\$ 34.60	\$ -
5.2.1.16	GV-TELEFONO	\$ 64.68	\$ -	\$ 64.68	\$ -
5.2.1.17	GV- AGUA POTABLE	\$ 5.11	\$ -	\$ 5.11	\$ -
5.2.1.21	GV-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ 33.32	\$ -	\$ 33.32	\$ -
5.2.1.22	GV-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT	\$ 129.23	\$ -	\$ 129.23	\$ -
5.2.1.23	GV-DEPRECIACION. VEHICULO	\$ 585.87	\$ -	\$ 585.87	\$ -
5.2.1.24	GV-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$ 33.54	\$ -	\$ 33.54	\$ -
5.2.1.25	GV-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 116.03	\$ -	\$ 116.03	\$ -
5.2.1.26	GV-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	\$ 18.55	\$ -	\$ 18.55	\$ -
5.2.1.28	GV-AMORTIZACION SISTEMA INFORM	\$ 68.33	\$ -	\$ 68.33	\$ -
5.2.2.01.001	GA-SUELDOS	\$ 840.00	\$ -	\$ 840.00	\$ -
5.2.2.01.003	GA-VACACIONES	\$ 35.00	\$ -	\$ 35.00	\$ -
5.2.2.01.004	GA-APORTE PATRONAL	\$ 93.66	\$ -	\$ 93.66	\$ -
5.2.2.02	GA- INTERNET	\$ 4.43	\$ -	\$ 4.43	\$ -
5.2.2.03	GA-GASTOS DE REPRESENTACION	\$ 28.50	\$ -	\$ 28.50	\$ -
5.2.2.04	GA- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO	\$ 3.95	\$ -	\$ 3.95	\$ -
5.2.2.05	GA-ENERGIA ELECTRICA	\$ 10.30	\$ -	\$ 10.30	\$ -
5.2.2.13	GA-TELEFONO	\$ 43.12	\$ -	\$ 43.12	\$ -
5.2.2.14	GA- AGUA POTABLE	\$ 2.56	\$ -	\$ 2.56	\$ -
5.2.2.18	GA-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ 16.66	\$ -	\$ 16.66	\$ -
5.2.2.19	GA-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT	\$ 129.23	\$ -	\$ 129.23	\$ -
5.2.2.20	GA-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$ 16.77	\$ -	\$ 16.77	\$ -
5.2.2.21	GA-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 58.01	\$ -	\$ 58.01	\$ -
5.2.2.22	GA-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	\$ 7.95	\$ -	\$ 7.95	\$ -
5.2.2.23	GA-AMORTIZACION SISTEMA INFORM	\$ 102.50	\$ -	\$ 102.50	\$ -
5.2.3.01	GO-INTERESES BANCARIOS	\$ 650.61	\$ -	\$ 650.61	\$ -
5.2.3.04	GO-SERVICIOS BANCARIOS	\$ 0.45	\$ -	\$ 0.45	\$ -
5.2.3.09	GO-SEGUROS BANCO PICHINCHA	\$ 71.28	\$ -	\$ 71.28	\$ -
5.2.3.10	GO- IVA PAGADO CARGADO AL GASTO	\$ 0.05	\$ -	\$ 0.05	\$ -
TOTAL		\$ 692,076.91	\$ 692,076.91	\$ 599,322.09	\$ 599,322.09

FEIJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN

RUC N° 1101460291001

Estado de Resultados

del 01 al 31 de agosto del 2013

Página: 1 de 1

Año: 2013

Período: Agosto

Cuenta	Saldo
<hr/>	
OPERACIONALES	
VENTAS	\$ 23,508.52
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 15,307.08
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 8,201.44
(-) COSTOS	\$ -
(-) GASTOS OPERACIONALES	\$ 3,708.64
GASTOS DE VENTA	\$ 2,316.01
GV-SUELDOS	\$ 916.80
GV-VACACIONES	\$ 38.20
GV-APORTE PATRONAL	\$ 102.22
GV- INTERNET	\$ 8.86
GV-COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 125.00
GV- IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 20.22
GV-ENERGIA ELECTRICA	\$ 15.45
GV-SUMINISTROS OFICINA	\$ 34.60
GV-TELEFONO	\$ 64.68
GV- AGUA POTABLE	\$ 5.11
GV-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ 33.32
GV-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT	\$ 129.23
GV-DEPRECIACION. VEHICULO	\$ 585.87
GV-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$ 33.54
GV-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$ 116.03
GV-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	\$ 18.55
GV-AMORTIZACION SISTEMA INFORM	\$ 68.33
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 1,392.64
GA-SUELDOS	\$ 840.00
GA-VACACIONES	\$ 35.00
GA-APORTE PATRONAL	\$ 93.66
GA- INTERNET	\$ 4.43
GA-GASTOS DE REPRESENTACION	\$ 28.50
GA- IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$ 3.95
GA-ENERGIA ELECTRICA	\$ 10.30
GA-TELEFONO	\$ 43.12
GA- AGUA POTABLE	\$ 2.56
GA-DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ 16.66
GA-DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUT	\$ 129.23

GA-DEPREC. INSTALACIONES Y ME	\$	16.77	
GA-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH	\$	58.01	
GA-DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	\$	7.95	
GA-AMORTIZACION SISTEMA INFORM	\$	<u>102.50</u>	
(=) UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 4,492.80
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS			\$ 722.39
(-)NO OPERACIONALES			\$ 722.39
GO-INTERESES BANCARIOS	\$	650.61	
GO-SERVICIOS BANCARIOS	\$	0.45	
GO-SEGUROS BANCO PICHINCHA	\$	71.28	
GO- IVA PAGADO CARGADO AL COSTO	\$	<u>0.05</u>	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO			<u>\$ 3,770.40</u>

ING. SILVIA MOREJON
Contador

SERVIO EFRAIN FEIJOO F.
Gerente



FEIJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN
RUC: 1101460291001
Balance General
al 31 de agosto del 2013

Cuenta	Saldo
<hr/>	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	\$ 99,116.33
DISPONIBLE	\$ 5,705.73
BANCOS	\$ 5,705.73
BANCO DEL PICHINCHA	\$ 5,705.73
EXIGIBLE	\$ 59,006.49
CUENTAS POR COBRAR	\$ 49,741.06
CLIENTES LOCALES	\$ 48,895.10
CHEQUES PROTESTADOS	\$ 845.96
PRESTAMOS AL PERSONAL	\$ 2,731.00
PP- OPERARIO 2	\$ 750.00
PP-OPERARIO 1	\$ 160.00
PP-VENTAS 1	\$ 241.00
PP-PRENSISTA CONTINUO	\$ 850.00
PP- DISEÑADOR	\$ 730.00
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 3,415.00
IMPORTACIONES EN TRANSITO MAQUI	\$ 750.00
ANTICIPOS VARIOS	\$ 2,665.00
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 3,119.43
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 104.08
RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA	\$ 3,015.35

REALIZABLE			\$ 34,404.11
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS	\$	24,988.74	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$	3,351.43	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MA' \$		1,356.61	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MAI \$		568.02	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - GAS \$		1,426.80	
INVENTARIO MATERIA PRIMA (MAQUILADA)	\$	3,709.71	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$	2,354.23	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 315,866.69
NO DEPRECIABLE			\$ 75,000.00
TERRENOS	\$	75,000.00	
TERRENO SAN JOAQUIN	\$	15,000.00	
TERRENO VARGAS MACHUCA	\$	60,000.00	
DEPRECIABLE			\$ 237,591.58
EDIFICIO VARGAS MACHUCA	\$	105,709.91	
DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR	\$	(22,448.66)	
INSTALACIONES Y MEJORAS	\$	40,246.56	
DEP. ACUMULADA INSTALACIONES	\$	(4,841.48)	
MUEBLES Y ENSERES PRODUCCION	\$	1,078.89	
DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. PROD	\$	(901.08)	
MAQUINARIA	\$	170,044.27	
DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	\$	(86,044.62)	
HERRAMIENTAS	\$	20,417.12	
DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	\$	(8,224.55)	
EQUIPO DE COMPUTACION PRODUCCION	\$	21,569.60	
DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. PROD.	\$	(17,160.39)	
MUEBLES Y ENSERES OFICINA	\$	3,618.33	
DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. OFICINA	\$	(1,599.47)	

EQUIPO DE OFICINA	\$	1,320.56	
DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	\$	(4,589.06)	
EQUIPO DE COMPUTACION OFICINA	\$	9,244.11	
DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. OFICINA	\$	(6,494.02)	
VEHICULOS	\$	28,205.71	
DEP. ACUMULADA VEHICULOS	\$	(11,560.15)	
AMORTIZABLE			\$ 3,275.11
SISTEMA INFORMATICO ADMINISTRA	\$	4,012.58	
AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM	\$	(737.47)	

TOTAL ACTIVO

\$ 414,983.02

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

\$ 22,643.55

CUENTAS POR PAGAR

\$ 16,524.91

PROVEEDORES

\$ 15,740.58

CUENTAS POR PAGAR VARIAS

\$ 27.13

DEPOSITOS EN TRANSITO

\$ 757.20

OBLIGACIONES CON EL IESS

\$ 1,552.83

APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%

\$ 641.67

APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%

\$ 765.20

PRESTAMOS DEL IESS POR PAGAR

\$ 145.96

OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

\$ 2,604.60

SUELDOS POR PAGAR

\$ 2,604.60

BENEFICIOS SOCIALES

\$ 1,961.20

VACACIONES POR PAGAR

\$ 1,961.20

PASIVO NO CORRIENTE

\$ 90,036.16

LARGO PLAZO

\$ 90,036.16

PRESTAMOS HIPOTECARIO POR PAGAR

\$ 63,036.16

PRESTAMO SOCIOS POR PAGAR	\$ 27,000.00		
TOTAL PASIVO			<u>\$ 112,679.71</u>
PATRIMONIO			
APORTES			\$ 264,058.33
CAPITAL		\$ 264,058.33	
CAPITAL SOCIAL	\$ 264,058.33		
EFRAIN FEIJOO	\$ 264,058.33		
RESULTADOS			\$ 38,244.97
DEI EJERCICIO		\$ 3,770.40	
UTILIDAD DE EJERCICIO	\$ 3,770.40		
DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 34,474.57	
UTILIDAD DE EJERCICIO	\$ 34,474.57		
TOTAL PATRIMONIO			<u>\$ 302,303.31</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u><u>\$ 414,983.02</u></u>

ING. SILVIA MOREJON
Contador

SERVIO EFRAIN FEIJOO F.
Gerente

3.8. Estudio Comparativo del Sistema de costos aplicado por la empresa

DIARIO SEGUN REESTRUCTURACION DEL SISTEMA DE COSTOS



FELJOO FAJARDO SERVICIO EFRAIN
RUC: 1101460291001
Diario General

Pág.: # 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
05-ago		-1-			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS		\$ 2,519.51	
	5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO		\$ 302.34	
	2.1.1.01	PROVEEDORES			\$ 2,821.85
05-ago		-2-			
	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO)		\$ 3,037.75	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS P/r orden de maquilación # 1 de la OP # 1			\$ 3,037.75
06-ago		-3-			
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 2,278.31	
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 2,278.31		
	1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CONTINUO) P/r entrega de materia prima a planta OP # 1			\$ 2,278.31
30-ago		-4-			
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 3,149.53	
	1.1.3.02.002	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA	\$ 3,149.53		
		Orden de Producción #1		\$ 504.74	
		Orden de Producción #2		\$ 394.38	
		Orden de Producción #3		\$ 685.00	
		Orden de Producción #4		\$ 997.39	
		Orden de Producción #5		\$ 219.43	
		Orden de Producción #6		\$ 348.59	
	5.1.1.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES MOD			\$ 3,149.53
	5.1.1.01.001	MOD-SUELDOS		\$ 2,731.20	
	5.1.1.01.003	MOD-VACACIONES		\$ 113.80	
	5.1.1.01.004	MOD-APORTE PATRONAL		\$ 304.53	
		P/r distribución de mano de obra directa agosto			
PASAN:				\$ 11,287.44	\$ 11,287.44

DIARIO SEGUN SISTEMA DE COSTOS ACTUAL



FELJOO FAJARDO SERVICIO EFRAIN
RUC: 1101460291001
Diario General

Pág.: # 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-1-			
	1.1.3.01.001	MERCADERIA 12%		\$ 2,519.51	
	5.2.3.05.001	IVA PAGADO		\$ 302.34	
	2.1.1.02.001	PROVEEDORES			\$ 2,821.85
		P/r compra de materia prima			
		-2-			
	5.1.1.02.001.0001	MO-SUELDOS		\$ 6,442.80	
	2.1.1.05.001	NOMINAS POR PAGAR			\$ 5,801.13
	2.1.1.04.001	IESS APORTE PERSONAL			\$ 641.67
		P/r el rol de pagos del personal del mes "x"			
		-3-			
	5.1.1.02.001.0006	MO-VACACIONES		\$ 285.95	
	5.1.1.02.001.0005	MO-APORTE PATRONAL		\$ 632.81	
	2.1.1.07.001	VACACIONES			\$ 285.95
	2.1.1.04.002	IESS APORTE PATRONAL			\$ 632.81
		P/r ebeneficios sociales del personal del mes "x"			
		-4-			
	5.1.1.02.002.0018	GF-DEPREC.MAQUINARIA		\$ 1,960.80	
	5.1.1.02.002.0019	GF-DEPREC.HERRAMIENTAS		\$ 661.06	
	5.1.1.02.002.0020	GF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI		\$ 861.54	
	5.1.1.02.002.0021	GF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES		\$ 83.29	
	5.1.1.02.002.0022	GF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH		\$ 580.14	
	5.1.1.02.002.0023	GF-DEPREC. VEHICULO		\$ 585.87	
	5.1.1.02.002.0024	GF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME		\$ 167.69	
	5.1.1.02.002.0025	GF-AMORTIZACION SISTEMA INFORM		\$ 170.83	
	1.2.1.01.002	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR			\$ 580.14
	1.2.2.02.004	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES			\$ 167.69
PASAN:				\$ 15,254.63	\$ 10,931.24

				Pág.: # 2		
VIENEN:			\$	11,287.44	\$	11,287.44
30-ago		-5-				
1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO					
1.1.3.02.003	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE FABRICACION		\$	8,234.28		
		Orden de Producción #4	\$	543.77		
		Orden de Producción #1	\$	2,063.19		
		Orden de Producción #2	\$	1,336.53		
		Orden de Producción #3	\$	1,551.97		
		Orden de Producción #4	\$	1,312.02		
		Orden de Producción #5	\$	520.56		
		Orden de Producción #6	\$	906.25		
5.1.1.01.001	MOD-SUELDOS				\$	2,374.80
5.1.1.02.003	MOI-VACACIONES				\$	98.95
5.1.1.02.004	MOI-APORTE PATRONAL				\$	264.79
5.1.1.03.003	CF-REPUESTOS Y ACCESORIOS				\$	56.00
5.1.1.03.004	CF-SUMINISTROS				\$	261.32
5.1.1.03.005	CF-INTERNET				\$	8.86
5.1.1.03.006	CF-AGUA POTABLE				\$	17.89
5.1.1.03.007	CF-ENERGIA ELECTRICA				\$	111.59
5.1.1.03.014	CF-MANTENIMIENTO MAQUINAS				\$	725.00
5.1.1.03.017	CF - IVA PAGADO CARGADO AL COSTO				\$	533.35
5.1.1.03.020	CF-DEPREC.EDIFICIO VARGAS MACH				\$	406.10
5.1.1.03.021	CF-DEPREC.MAQUINARIA				\$	1,960.80
5.1.1.03.022	CF-DEPREC.HERRAMIENTAS				\$	661.06
5.1.1.03.023	CF-DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACI				\$	603.08
5.1.1.03.024	CF-DEPREC. INSTALACIONES Y ME				\$	117.38
5.1.1.03.025	CF-DEPRECIAC MUEBLES Y ENSERES				\$	33.32
	P/r Distribución de los Gastos Indirectos de Fabricación variables					
PASAN:			\$	19,521.72	\$	19,521.72

				Pág.: # 2		
VIENEN:			\$	15,254.63	\$	10,931.24
	1.2.2.03.002	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA			\$	1,960.80
	1.2.2.04.002	DEP. ACUMULADA VEHICULOS			\$	585.87
	1.2.2.05.002	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E.			\$	83.29
	1.2.2.06.002	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT.			\$	861.54
	1.2.2.07.002	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS			\$	661.06
	1.2.3.01.002	AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM			\$	170.83
		P/r depreciacion del mes				
		-5-				
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS			\$	6,096.75
	1.1.3.01.001	MERCADERIA 12%				
		P/r costo de ventas del mes				
TOTAL			\$	21,351.38	\$	21,351.38

VIENEN:			\$ 19,521.72	\$ 19,521.72
30-ago	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS -6- Orden de Producción #7 Orden de Producción #1 Orden de Producción #2 Orden de Producción #3 Orden de Producción #4	\$ 1,238.97 \$ 4,846.24 \$ 2,494.62 \$ 3,645.44 \$ 3,081.81	\$ 15,307.08
	1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 15,307.08
	1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 5,788.77	
	1.1.3.02.002	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA	\$ 2,710.83	
	1.1.3.02.003	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE FABRICACION P/r terminación de OP #4, OP #1, OP#2, OP#3 y OP#4	\$ 6,807.48	
30-ago	5.1.1.04	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS -7-		\$ 15,307.08
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Orden de Producción #7 Orden de Producción #1 Orden de Producción #2 Orden de Producción #3 Orden de Producción #4 P/r costo de productos vendidos	\$ 1,238.97 \$ 4,846.24 \$ 2,494.62 \$ 3,645.44 \$ 3,081.81	\$ 15,307.08
TOTAL			\$ 50,135.89	\$ 50,135.89

3.9. Análisis Económico- Financiero

FELJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN
RUC: 1101460291001
Balance de Situacion inicial

<u>Cuenta</u>		<u>JULIO</u>	ANALISIS VERTICAL	<u>AGOSTO</u>	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1	ACTIVO					
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 336.18	0.08%			
1.1.1.02.001	BANCO DEL PICHINCHA	\$ 18,488.69	4.49%	\$ 5,705.73	1.39%	-224%
1.1.2.02.101	CLIENTES LOCALES	\$ 29,819.94	7.24%	\$ 48,895.10	11.88%	39%
1.1.2.02.103	CHEQUES PROTESTADOS	\$ 845.96	0.21%	\$ 845.96	0.21%	
1.1.2.03.001	PP- OPERARIO 2	\$ 850.00	0.21%	\$ 750.00	0.18%	-13%
1.1.2.03.002	PP-OPERARIO 1	\$ 300.00	0.07%	\$ 160.00	0.04%	-88%
1.1.2.03.003	PP-VENTAS 1	\$ 341.00	0.08%	\$ 241.00	0.06%	-41%
1.1.2.03.004	PP-PRENSISTA CONTINUO	\$ 950.00	0.23%	\$ 850.00	0.21%	-12%
1.1.2.03.005	PP- DISEÑADOR	\$ 850.00	0.21%	\$ 730.00	0.18%	-16%
1.1.2.05.001	IMPORTACIONES EN TRANSITO MAQUINARIA	\$ 750.00	0.18%	\$ 750.00	0.18%	
1.1.2.05.002	ANTICIPOS VARIOS	\$ 915.00	0.22%	\$ 2,665.00	0.65%	66%
1.1.2.06.001	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 104.08	0.03%	\$ 104.08	0.03%	
1.1.2.06.003	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA PAGADA	\$ 2,481.99	0.60%	\$ 3,015.35	0.73%	18%
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS	\$ 28,280.01	6.87%	\$ 24,988.74	6.07%	-13%
1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 695.20		\$ 3,351.43		79%
1.1.3.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA	\$ 565.88	0.14%	\$ 1,356.61	0.33%	58%
1.1.3.02.002	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA	\$ 129.32	0.03%	\$ 568.02	0.14%	77%
1.1.3.02.003	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO - GASTOS DE FABRICACION			\$ 1,426.80		100%
1.3.3.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA EN PROCESO (PAPEL CON	\$ 2,345.56	0.57%	\$ 3,709.71	0.90%	37%
1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 2,354.23	0.57%	\$ 2,354.23	0.57%	

1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 320,964.41		\$ 315,866.69		-2%
1.2.1	NO DEPRECIABLE	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00		
1.2.1.01	TERRENOS	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00		
1.2.1.01.001	TERRENO SAN JOAQUIN	\$ 15,000.00	3.64%	\$ 15,000.00	3.61%	
1.2.1.01.002	TERRENO VARGAS MACHUCA	\$ 60,000.00	14.57%	\$ 60,000.00	14.46%	
1.2.2	DEPRECIABLE	\$ 242,518.47		\$ 237,591.58		-2%
1.2.2.01	EDIFICIO VARGAS MACHUCA	\$ 105,709.91	25.68%	\$ 105,709.91	25.47%	
1.2.2.02	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO VAR	\$ (21,868.52)	-5.31%	\$ (22,448.66)	-5.41%	3%
1.2.2.03	INSTALACIONES Y MEJORAS	\$ 40,246.56	9.78%	\$ 40,246.56	9.70%	
1.2.2.04	DEP. ACUMULADA INSTALACIONES	\$ (4,673.79)	-1.14%	\$ (4,841.48)	-1.17%	3%
1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES PRODUCCION	\$ 1,078.89	0.26%	\$ 1,078.89	0.26%	
1.2.2.06	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. PROD	\$ (867.76)	-0.21%	\$ (901.08)	-0.22%	4%
1.2.2.07	MAQUINARIA	\$ 170,044.27	41.31%	\$ 170,044.27	40.98%	
1.2.2.08	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	\$ (84,083.82)	-20.42%	\$ (86,044.62)	-20.73%	2%
1.2.2.09	HERRAMIENTAS	\$ 20,417.12	4.96%	\$ 20,417.12	4.92%	
1.2.2.10	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	\$ (7,563.49)	-1.84%	\$ (8,224.55)	-1.98%	8%
1.2.2.11	EQUIPO DE COMPUTACION PRODUCCION	\$ 21,569.60	5.24%	\$ 21,569.60	5.20%	
1.2.2.12	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. PROD.	\$ (16,557.31)	-4.02%	\$ (17,160.39)	-4.14%	4%
1.2.2.13	MUEBLES Y ENSERES OFICINA	\$ 3,618.33	0.88%	\$ 3,618.33	0.87%	
1.2.2.14	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y E. OFICINA	\$ (1,549.50)	-0.38%	\$ (1,599.47)	-0.39%	3%
1.2.2.15	EQUIPO DE OFICINA	\$ 1,320.56	0.32%	\$ 1,320.56	0.32%	
1.2.2.16	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	\$ (4,562.56)	-1.11%	\$ (4,589.06)	-1.11%	1%
1.2.2.17	EQUIPO DE COMPUTACION OFICINA	\$ 9,244.11	2.25%	\$ 9,244.11	2.23%	
1.2.2.18	DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUT. OFICINA	\$ (6,235.56)	-1.51%	\$ (6,494.02)	-1.56%	4%
1.2.2.19	VEHICULOS	\$ 28,205.71	6.85%	\$ 28,205.71	6.80%	
1.2.2.20	DEP. ACUMULADA VEHICULOS	\$ (10,974.28)	-2.67%	\$ (11,560.15)	-2.79%	5%
1.2.3	AMORTIZABLE	\$ 3,445.94		\$ 3,275.11		-5%
1.2.3.01	SISTEMA INFORMATICO ADMINISTRA	\$ 4,012.58	0.97%	\$ 4,012.58	0.97%	
1.2.3.02	AMORT. SISTEMA INFORMATICO ADM	\$ (566.64)	-0.14%	\$ (737.47)	-0.18%	23%

TOTAL ACTIVO		\$ 411,672.25	100%	\$ 414,983.02	100%	1%
2 PASIVO						
2.1 PASIVO CORRIENTE		\$ 22,639.43		\$ 22,643.55		
2.1.1.01	PROVEEDORES	\$ 16,022.62	14.16%	\$ 15,740.58	13.97%	-2%
2.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	\$ 27.13	0.02%	\$ 27.13	0.02%	
2.1.1.04	DEPOSITOS EN TRANSITO	\$ 757.20	0.67%	\$ 757.20	0.67%	
2.1.3.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%	\$ 641.47	0.57%	\$ 641.67	0.57%	
2.1.3.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR 11.15%	\$ 765.20	0.68%	\$ 765.20	0.68%	
2.1.3.03	PRESTAMOS DEL IESS POR PAGAR	\$ 145.96	0.13%	\$ 145.96	0.13%	
2.1.4.01	SUELDOS POR PAGAR	\$ 2,604.60	2.30%	\$ 2,604.60	2.31%	
2.1.5.01	VACACIONES POR PAGAR	\$ 1,675.25	1.48%	\$ 1,961.20	1.74%	15%
2.2 PASIVO NO CORRIENTE		\$ 90,499.91		\$ 90,036.16		-1%
2.2.1.01	PRESTAMOS HIPOTECARIO POR PAGAR	\$ 63,499.91	56.13%	\$ 63,036.16	55.94%	-1%
2.2.1.02	PRESTAMO SOCIOS POR PAGAR	\$ 27,000.00	23.86%	\$ 27,000.00	23.96%	
TOTAL PASIVO		\$ 113,139.34	100%	\$ 112,679.71	100%	
3 PATRIMONIO						
3.1 APORTES		\$ 264,058.33		\$ 264,058.33		
3.1.1 CAPITAL		\$ 264,058.33		\$ 264,058.33		
3.1.1.01.001	EFRAIN FEIJOO	\$ 264,058.33	88.45%	\$ 264,058.33	87.35%	
3.3 RESULTADOS		\$ 34,474.57		\$ 38,244.97		10%
3.3.2 DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 34,474.57		\$ 3,770.40		-814%
3.3.2.01	UTILIDAD DE EJERCICIO	\$ 34,474.57	11.55%	\$ 3,770.40	1.25%	-814%
3.2.2 DE EJERCICIOS ANTERIORES				\$ 34,474.57		100%
3.2.2.01	UTILIDAD DE EJERCICIO			\$ 34,474.57	11.40%	100%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 298,532.90	100%	\$ 302,303.31	100%	101%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 411,672.25		\$ 414,983.02		

FEIJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN
RUC N° 1101460291001
Estado de Resultados

Año: 2013	Agosto	
Cuenta	Saldo	ANALISIS VERTICAL
OPERACIONALES		
VENTAS	\$ 23,508.52	100.00%
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 15,307.08	65.11%
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>\$ 8,201.44</u>	
(-) GASTOS OPERACIONALES	\$ 3,708.64	
GASTOS DE VENTA	\$ 2,316.01	9.85%
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 1,392.64	5.92%
(=) UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 4,492.80	
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 722.39	
(-)NO OPERACIONALES	\$ 722.39	3.07%
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	<u><u>\$ 3,770.40</u></u>	16.04%

FEIJOO FAJARDO SERVIO EFRAIN
RUC N° 1101460291001
Estado de Resultados

Año: 2013	Julio	
Cuenta	Saldo	ANALISIS VERTICAL
INGRESOS	\$ 37,205.56	100.00%
COSTOS Y GASTOS	\$ 24,037.33	
COSTO DE VENTAS	\$ 8,669.43	23.30%
COSTO DE PRODUCCION	\$ 7,266.92	19.53%
GASTOS	\$ 8,100.98	
GASTOS DE VENTAS	\$ 284.48	0.76%
GASTOS ADMINISTRACION	\$ 1,258.33	3.38%
SUELDOS Y COMPLEMENTOS	\$ 5,805.76	15.60%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 752.41	2.02%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	<u><u>\$ 13,168.23</u></u>	35.39%

Tras haber realizado un análisis vertical en el balance general podemos ver que la cuenta de mayor peso es la de clientes ya que caso el 90% de las ventas de la empresa son realizadas a crédito de 30 a 60 días plazo. Propiedad planta y equipo es el valor más representativo del grupo, es claro ya que representa todo lo que la empresa posee, el resto de rubros no tienen mayor relevancia.

En el grupo de los pasivos las cuentas más representativas son la de proveedores y préstamos a largo plazo, esto se da porque la actividad de la empresa está financiada por terceros.

En el análisis horizontal se puede ver que no hay cambios representativos, las únicas cuentas que han variado son la de inventarios de productos en proceso e inventario de materia prima en proceso (papel continuo); esta variación es a consecuencia la reestructuración del sistema de costos porque se ha realizado una correcta distribución, lo cual se ve reflejado en el balance general.

En el análisis vertical del estado de resultados del periodo de agosto debemos destacar que la cuenta de mayor peso es el Costo de Productos Vendidos, esta variación es consecuencia de la reestructuración del sistema de costos aplicado a la empresa.

	AGOSTO	JULIO
LIQUIDEZ CORRIENTE		
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{\$ 99,116.33}{\$ 22,643.55} = \$ 4.38$	$= \frac{\$ 90,707.84}{\$ 22,639.43} = \$ 4.01$
PRUEBA ACIDA		
$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{\$ 74,127.58}{\$ 22,643.55} = \$ 3.27$	$= \frac{\$ 62,427.83}{\$ 22,639.43} = \$ 2.76$
ROTACION DE INVENTARIO		
$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$	$= \frac{\$ 15,307.08}{\$ 2,354.23} = 6.50$	$= \frac{\$ 8,669.43}{\$ 2,354.23} = 3.68$
PERIODO PROMEDIO DE INVENTARIO		
$\frac{30}{6.502}$	$= 5$	$\frac{30}{3.682} = 8$
ROTACION DE ACTIVOS TOTALES		
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$	$= \frac{\$ 23,508.52}{\$ 414,983.02} = 0.06$	$= \frac{\$ 36,617.38}{\$ 411,672.25} = 0.09$
PERIODO PROMEDIO DE COBRO		
$\frac{30}{0.481}$	$= 62$	$\frac{30}{1.239} = 24$
ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR		
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	$= \frac{\$ 23,508.52}{\$ 48,895.10} = 0.48$	$= \frac{\$ 36,949.70}{\$ 29,819.94} = 1.24$
RAZON DE ENDEUDAMIENTO		
$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$= \frac{\$ 112,679.71}{\$ 414,983.02} = \$ 0.27$	$= \frac{\$ 113,139.34}{\$ 411,672.25} = \$ 0.27$
COBERTURA DE INTERESES		
$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Gastos Financieros}}$	$= \frac{\$ 4,421.01}{\$ 650.61} = 6.80$	$= \frac{\$ 13,858.17}{\$ 689.94} = 20.09$
SOLVENCIA TOTAL		
$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	$= \frac{\$ 414,983.02}{\$ 112,679.71} = \$ 3.68$	$= \frac{\$ 411,672.25}{\$ 113,139.34} = \$ 3.64$

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

$$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 8,201.44}{\$ 23,508.52} = \$ 0.35 \quad \frac{\$ 45,286.81}{\$ 36,949.70} = \$ 1.23$$

RENTABILIDAD FINANCIERA

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}} = \frac{\$ 3,770.40}{\$ 264,058.33} = \$ 0.01 \quad \frac{\$ 13,168.23}{\$ 264,058.33} = \$ 0.05$$

RENTABILIDAD ECONOMICA

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\$ 3,770.40}{\$ 414,983.02} = 0.91\% \quad \frac{\$ 13,168.23}{\$ 411,672.25} = 3.20\%$$

Tras haber realizado un análisis de indicadores podemos el un incremento de 38 días en el periodo promedio de cobro, este efecto es por el nivel de ventas que ha disminuido en relación al mes anterior. Afectando también la cobertura de intereses.

La empresa ha venido realizando un correcto manejo de sus recursos, goza de una buena solvencia ya que puede afrontar las deudas que posee actualmente.

Introducción

En este último capítulo se expondrán las conclusiones y recomendaciones que se deberían aplicar en Gráficas Impacto para un mejor manejo de los costos, luego de haber realizado el proceso completo de contabilidad de costos por órdenes de producción sugerido.

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez realizado el proceso completo de la reestructuración del sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Gráficas Impacto, el cual se realizó con el objetivo de determinar el costo real por orden de producción elaborada, para proporcionar una herramienta que ayude a la empresa a una mejor toma de decisiones basada en valores reales, oportunos y de acuerdo a las teorías de las ciencias contables actuales.

Para poder cumplir con el objetivo, se elaboraron los siguientes capítulos:

- La Empresa.
- Estudio de los Costos.
- Reestructuración del sistema de costos por órdenes de producción.

La investigación abarcó la situación actual de la entidad, su historia, políticas, actividades, aspectos especiales tributarios y laborales por trabajar bajo una calificación artesanal; además, de cómo se toman las decisiones actualmente en base a los resultados que ha tenido la empresa a lo largo de su trayectoria, todo esto sin aplicar técnicas especializadas de contabilidad, simplemente basados en conocimientos empíricos.

Gráficas Impacto ha crecido mucho desde su inicio de actividades, lo ha hecho de una manera desordenada, en el sentido de que nunca se aplicaron procesos de análisis de

los resultados obtenidos para buscar correctivos y así impulsar de mejor manera el crecimiento de la empresa. Con la nueva estructura de los procesos que se propone a Gráficas Impacto lo que queremos conseguir es que la entidad pueda tener resultados tecnificados en base a conocimientos contables que le proporcione información veraz, que pueda utilizar al momento de la toma de decisiones, identificar las áreas en riesgo en las cuales se debe tomar correctivos y de esta manera aminorar los costos para mejorar precios y hacer productos más competitivos basado en la reducción de los desperdicios, que, como se mencionó anteriormente esto afecta no solo a los resultados de la empresa en términos monetarios sino que ayudará al medio ambiente y a la sociedad.

En el estudio de los costos, se analizaron los conceptos de la contabilidad de costos, la importancia, sus ventajas y sus objetivos; además, de definir los elementos del costo que se involucran en el costo de productos en proceso y productos terminados.

El análisis al sistema de costos por órdenes de producción actual, dio como resultado la reestructuración del plan de cuentas y el planteamiento y desarrollo de un ejercicio práctico, en el cual se demostró el proceso que se debe seguir y los resultados a obtener, mediante la elaboración de: hojas de costos, libro diario, mayores generales, balance de comprobación de sumas y saldos, estado de costos de productos vendidos, estado de resultados y estado de situación financiera.

En base a lo expuesto anteriormente hemos concluido que la reestructuración del sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Gráficas Impacto, será factible ya que permite obtener el costo exacto de cada producto elaborado, siendo así

una herramienta para la toma de decisiones acertadas según los objetivos de la entidad. A su vez permitirá conocer que costos podrán ser modificados para lograr ser más competitivos en el mercado manteniendo la calidad en su producto.

Se recomienda la reestructuración del sistema de acumulación de costos por órdenes de producción en la empresa, ya que permitirá conocer no solo a cuánto asciende el costo, sino también cuánto debería ser, dónde, cuándo, cuánto, por qué y cómo varió un costo, permitiendo así analizar los desvíos y aplicar los correctivos necesarios en el futuro, enfocándose no solo en lo previsto, sino en las áreas débiles de la empresa, pudiendo considerar posibles cambios, como por ejemplo: en los volúmenes de producción, en el costo, en la determinación de precios, entre otros, lo que permitirá analizar el departamento de producción, siendo útil para la planeación de ingresos y un adecuado control de costos.

BIBLIOGRAFÍA

- HORNGREN, DATAR, FODTER, Charles, Srikant, George, Contabilidad de costos un enfoque gerencial 2, México, Pearson Educación, 2007, 896, 12va edición,
- REEVE DUCHAC, Warren, Contabilidad Administrativa 40, México, Cengage learning Editores, 2010, 639, 10ma edición.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro, Contabilidad de costos, herramienta para la Toma de Decisiones, México, 2010, 495. Editorial: McGraw-Hill Interamericana editores S.A. de C.V.
- HARGADON, MUÑERA CARDENAS, Bernard Joshep, Armando, Contabilidad de costos Desarrollo Gerencial, 1996, 313, Norma. <http://books.google.com.ec/books?id=0kZYvPbyXUYC&dq=contabilidad+de+costos&hl=es&sa=X&ei=VXbMUavRFbXd4AO1soCgCQ&ved=0CEwQ6AEwBQ>
- SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo, Contabilidad de Costos, 2006, 424, EcoeEdiciones. http://books.google.com.ec/books?id=jPxX6qQ-X9UC&dq=contabilidad%20de%20costos&hl=es&source=gbs_similarbooks
- REYES, Ernesto, Contabilidad de Costos, 2005, 200, Editorial Limusa. http://books.google.com.ec/books?id=HCJQ_D7IfAIC&dq=contabilidad%20de%20costos&hl=es&source=gbs_similarbooks
- Páginas Web
- Universidad de México. Sistema de Costeo. 16/10/2013 http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafcfc/costos_sistcostos.html

Gestiopolis. Contabilidad de Costos. 20/10/2013

<http://www.gestiopolis.com/resultados-busqueda/?cx=partner-pub-2753881743271989%3A2920151495&cof=FORID%3A10&ie=UTF-8&q=contabilidad+de+costos&sa>

ANEXO



ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente



503 - 7713

FEJOO FAJARDO SERVICIO EFRAIN
CUENTA: 3093659804 / 072820486
VARGAS MACHUCA 5 85 Y JUAN JARAMILLO, DIAGONAL A UNIV DIAGONAL A
UNIVERSIDAD CATOLICA
CUENCA 37 D: 003-2A00-000
CICLO 5 AGO SEC. 19-000129
C.I. / RUC: 1101460291

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	31-07-2013
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)	30-08-2013

ESTIMADO: SERVICIO EFRAIN
Recuerde que para un ingreso seguro a su Banca Electrónica un sistema de alertas mediante mensajes SMS le informarán cuando existan intentos errados o ingresos sospechosos.

ASESOR: BUENO GUERRERO MIRIAN ALEXANDRA TELEFONO AGENCIA: Ext. E=MAIL: mbueno@pichincha.com

Por sus compras con tarjeta de débito **Xperta** reciba asistencia gratuita en casa, auto o viajes nacionales, comuníquese al (02) 2 973-103



BANCO DEL PICHINCHA C.A.
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995
FACTURA No: 036-051-000015161
AUTORIZACION SRI: 1112717908
OTORGADO EL 09-05-2013
VALIDO HASTA 09-05-2014
TIPO DE EMISION: ORIGINAL
OFICINA: CENTRO - CUENCA
DIRECCION: CL SIMON BOLIVAR 1055
* BASE IMPONIBLE 0 %: 0.00 VALOR IVA COBRADO: 0.00
** BASE IMPONIBLE 12 %: 6.19 VALOR IVA COBRADO: 0.75
*** VALORES SUJETOS A RETENCION

CONCILIACIÓN

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	31-07-2013
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	30-08-2013
SALDO ANTERIOR	18,488.89
+ DEPOSITOS / CREDITOS (64)	4,236.18
- CHEQUES / DEBITOS (79)	17,019.14
+ INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	6,706.73
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	5,895.48

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Tasiste pone a su disposición y de su familia el Programa de "Asistencia Total" que le ofrece para sus emergencias los siguientes servicios:
• Plomeros, electricistas, vidrieros y cerrajeros
• Ambulancia y atención médica a domicilio
• Asesoría telefónica: legal, médica entre otros.
Para mayor información o contratación del servicio comuníquese a (04) 2598 209 / (02) 2265 046



Visitenos en www.pichincha.com o siganosen

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980-980 Quito - Ecuador

Libro Mayor

Clase, Grupo y subgrupo: Activo, Corriente, Disponible
 Subuenta: BANCO DEL PICHINCHA

Pág. N° 1
 Cod. N°: 1.1.1.02.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-ago	P/r estado de situación inicial	-1-	\$ √ 18,488.69	\$ -	\$ 18,488.69
02-ago	P/r deposito del día 01	-4-	\$ √ 336.18		\$ 18,824.87
02-ago	P/r pago segunda quincena julio cheque # 2410	-5-	\$ -	\$ √ 2,604.60	\$ 16,220.27
06-ago	P/r pago a Imporsopapel con cheque # 2411 CE# 1	-10-	\$ -	\$ √ 1,325.25	\$ 14,895.02
08-ago	P/r deposito del día 07	-13-	\$ √ 2,400.00		\$ 17,295.02
08-ago	P/r pago a Matalana S.A. con cheque # 2412 CE # 2	-15-	\$ -	\$ √ 2,821.85	\$ 14,473.17
09-ago	P/r anticipo a empleado con cheque # 2413 CE # 3	-16-	\$ -	\$ √ 100.00	\$ 14,373.17
12-ago	P/r pago a Matalana S.A. con cheque # 2414 CE # 4	-18-	\$ -	\$ √ 1,524.38	\$ 12,848.79
12-ago	P/r débito bancario por cuota préstamo hipotecario	-19-	\$ -	\$ √ 1,185.64	\$ 11,663.15
15-ago	P/r débito bancario por pagos al IESS	-25-	\$ -	\$ √ 1,553.13	\$ 10,110.01
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOD con ch # 2415 CE # 5	-27-	\$ -	\$ √ 1,067.92	\$ 9,042.10
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto MOI con ch # 2415 CE # 5	-28-	\$ -	\$ √ 916.38	\$ 8,125.72
16-ago	P/r rol de pagos y beneficios sociales de la primera quincena de agosto personal administrativo con ch # 2415 CE#5	-29-	\$ -	\$ √ 746.27	\$ 7,379.45
19-ago	P/r pago a Gabriela Gavilanes con ch # 2416 CE # 6	-31-	\$ -	\$ √ 141.57	\$ 7,237.88
20-ago	P/r anticipo de mobiliario del área de diseño con ch # 2417 CE # 7	-33-	\$ -	\$ √ 1,750.00	\$ 5,487.88
20-ago	P/r cancelación de servicios básicos cheque # 2418 y 2419 CE#8	-34-	\$ -	\$ √ 295.51	\$ 5,192.37
22-ago	P/r compra de repuestos a Gardillo Victor ch# 2420 CE#9	-37-	\$ -	\$ √ 62.72	\$ 5,129.65
27-ago	P/r deposito día 26	-43-	\$ √ 1,500.00		\$ 6,629.65
28-ago	P/r anticipo a empleado con ch # 2421 CE # 10	-47-	\$ -	\$ √ 80.00	\$ 6,549.65
28-ago	P/r pago a Conccel con ch # 2422 CE# 11	-48-	\$ -	\$ √ 31.92	\$ 6,517.73
29-ago	P/r cancelación a Ricardo Arriola por mantenimiento con ch # 2423 CE# 12	-51-	\$ -	\$ √ 812.00	\$ 5,705.73
			\$ 22,734.87	\$ 17,019.14	

R11

ch 2415 1067,92
 916,38
 746,27

 2730,57 ✓
 ch 2418 125,00 ✓
 ch 2419 170,51 ✓