



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
PROCESOS EN LA EMPRESA CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.**

AUTOR: SAMANTHA VANESSA ASTUDILLO FERNANDEZ

DIRECTOR: ING. AUGUSTO BUSTAMANTE.

CUENCA – ECUADOR

2016

DEDICATORIA

El presente trabajo en primer lugar se lo dedico a Dios que me ha guiado en cada etapa de mi vida, dándome sabiduría y fuerza para lograr mis metas.

A mi madre, por el apoyo incondicional que me da para poder ser una persona de bien, por enseñarme a ser responsable, dedicada, porque me dio una mano en los momentos difíciles, y levantándose para no dejarme vencer de las adversidades.

A mi padre, que aunque ya no este conmigo siempre me apoyo para que lograra todo lo que yo me propusiera en la vida, porque se que donde este debe estar orgullo de ver que culmine una etapa mas de mi vida.

Se lo dedico a mis hermanos que siempre me ayudaron para alcanzar mis objetivos, que me ayudaron para la elaboración de este trabajo.

A mis maestros, por la paciencia que tuvieron para enseñarme y a mis amigos por todo el apoyo que me dan, por estar siempre a mi lado apoyándose.

Y por ultimo a todas las personas que estuvieron pendientes en el transcurso y culminación de este logro.

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser quien soy por darme la vida, salud y un hogar estable, en el cual me enseñaron el respeto, solidaridad y valores que me han permitido culminar mi carrera profesional.

A mi madre que me apoyo en mi vida universitaria, dándome fuerza, animos y confianza para alcanzar mis metas.

Al Gerente General de CERAMICA PELLA CIA LTDA, por permitirme realizar mi tesis en esta prestigiosa empresa.

Al Ing. Augusto Bustamante por la paciencia y el tiempo brindado para la revisión del este trabajo, por todos los conocimientos y experiencias que permitieron el desarrollo de esta tesis.

INDICE DE CONTENIDOS

INTRODUCCION	1
CAPITULO I	2
1. DESCRIPCION DE LA EMPRESA CERAMICA PELLA CIA. LTDA.	2
1.1 INTRODUCCION.....	2
1.2 RESEÑA HISTÓRICA	2
1.3 MARCO LEGAL	3
1.4 OBJETIVOS EMPRESARIALES.....	4
1.5 POLITICA DE CALIDAD.....	4
1.6 VALORES ORGANIZACIONALES	4
1.7 GENERALIDADES DE LA EMPRESA.	5
CAPITULO II	10
2. MARCO TEÓRICO LOS COSTOS DE PRODUCCION.....	10
2.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	10
2.2 NATURALEZA Y CONCEPTO FUNDAMENTALES DE LOS COSTOS	11
2.3 CONCEPTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS.....	12
2.4 LA EMPRESA, CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN.....	12
2.5 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.	13
2.6 PRINCIPALES CLASIFICACIONES DE LOS COSTOS	13
2.7 DIFERENCIAS ENTRE COSTO Y GASTO.....	15
2.8 COSTOS DEL PRODUCTO Y COSTOS DEL PERIODO	16
2.9 ELEMENTOS DEL COSTO.....	16
2.10 CLASIFICACIÓN Y TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO	17
2.11 SISTEMAS DE COSTEO	20
2.12 SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS.....	21
CAPITULO III.....	27
3 IMPLEMENTACION DEL MODELO DE COSTOS DE PRODUCCION.....	27
3.1 DIAGNOSTICO DEL SISTEMA CONTABLE ACTUAL DE LA EMPRESA CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.	27
3.2 PROPUESTA PARA IMPLEMENTACION DE SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION PARA CERAMICA PELLA CIA LTDA-	52
3.3 FORMULARIOS BASICOS A UTILIZARSE	72

3.4 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	73
3.5 EJERCICIO PRÁCTICO DE APLICACION	86
3.6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:	193
3.7 ANEXOS	196
BIBLIOGRAFIA:	283

INDICE DE CUADROS

CUADRO N. 1 FODA CERAMICA PELLA	9
CUADRO N. 2 DIFERENCIAS ENTRE COSTO Y GASTO	15
CUADRO N. 3 DIFERENCIA ENTRE COSTOS POR PROCESOS Y ORDENES DE PRODUCCION	25
CUADRO N. 4 CATALOGO GENERAL DE CUENTAS	58

INDICE DE FLUJOGRAMAS

FLUJOGRAMA N. 1 Procedimiento De Contabilidad General	73
FLUJOGRAMA N. 2 Procedimiento De Pago De Nómina	75
FLUJOGRAMA N. 3 Procedimiento De Compra De Materiales Y Suministros	76
FLUJOGRAMA N. 4 Procedimiento De Compra De Materiales Y Suministros	78
FLUJOGRAMA N. 5 de Procedimientos de Producción.....	84

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO N. 1 Laboratorio	80
GRAFICO N. 2 Laboratorio de Pantallas.....	81
GRAFICO N. 3 Serigrafia	82
GRAFICO N. 4 Horno.....	82
GRAFICO N. 5 Corte.....	83
GRAFICO N. 6 Embalaje.....	83

RESUMEN

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.

La presente tesis tiene como principal objetivo establecer un sistema de costos adecuado para determinar el valor real de la cerámica, para que la parte administrativa pueda tomar mejores decisiones.

- El primer capítulo describe los aspectos generales de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda.
- El segundo capítulo se describe el marco teórico de la contabilidad, los sistemas, los elementos y clasificación de los costos.
- El tercer capítulo se realiza la implementación del sistema de costos en la Empresa Cerámica Pella, conclusiones y recomendaciones.

ABSTRACT

IMPLEMENTATION OF A PROCESS COST SYSTEM FOR *PELLA CIA LTDA.* CERAMICS COMPANY

The main objective of this thesis is to establish an adequate system of costs to determine the real value of ceramics, so that the administrative part can make better decisions.

- The first chapter describes the general aspects of *Pella Cia. Ltda.* Ceramics Company.
- The second chapter describes the theoretical framework of accounting, systems, elements and classification of costs.
- The third chapter presents the implementation of the cost system in *Pella Cia. Ltda.* Ceramics Company, conclusions and recommendations




Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

INTRODUCCION

El presente trabajo se realizará para implementar un sistema de costos para una adecuada distribución de materia prima, mano de obra y costos indirectos de la cerámica, y poder determinar el costo real.

Con la implementación de un sistema de costos se propone establecer costos reales para la Empresa Cerámica Pella Cia Ltda, la cual desconoce los costos de producción, con una propuesta técnica se procederá a cumplir con la investigación.

El sistema de costos que se eligió para implementar en la Empresa Cerámica Pella es de Costos por Procesos, ya que el proceso productivo de la empresa es por departamentos que desarrollan en forma parcial el producto, los costos por procesos acumula costos para un proceso en un periodo de tiempo para los tres elementos del costo: material, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

En el sistema de costos por procesos, el número de unidades fabricadas como el costo son contabilizadas sobre una base departamental, para el proceso producción y para un periodo dado. Los informes de producción de cada periodo (mensual) son preparados para cada departamento de producción y muestran las cantidades del producto, el total del costo y el costo por unidad

Al implementar a la empresa Cerámica Pella de un sistema de costos por procesos ayudara a una correcta asignación de costos para la fabricación de la cerámica, lo cual permitirá encontrar y rectificar las falencias que tiene la empresa.

Al terminar la presente investigación se podrá establecer los costos reales totales y unitarios de la fabricación de la cerámica.

CAPITULO I

1. DESCRIPCION DE LA EMPRESA CERAMICA PELLA CIA. LTDA.

1.1 INTRODUCCION

El objetivo del primer capítulo es conocer los antecedentes históricos, fecha de constitución, y los principales motivos que condujeron a la conformación de la Empresa Cerámica Pella Cia. Ltda.; lo cual ha sido posible realizar gracias al apoyo de los funcionarios de la compañía.

1.2 RESEÑA HISTÓRICA

Cerámica Pella fue establecida por un grupo de empresarios, para poder satisfacer una necesidad muy marcada en nuestro país.

“La compañía fue constituida en la ciudad de Cuenca, el 23 de Diciembre de 1993, ante el Notario Público Octavo de este Cantón Dr. Homero Moscoso Jaramillo, e inscrita en el Registro Mercantil de Cuenca, con el número 10, en fecha 10 de enero de 1994, sus facultades constan en los Estatutos en la Escritura Pública de Constitución.

Sus Fundadores y Socios son: El Sr. Jorge Páez R, Sr. Leonardo Malo, Sr. Juan Valdivieso, Sr. Fabián Álvarez, José M. Serrano. Quienes aportaron \$2.000,000 de sucres cada uno para comenzar la actividad económica de la Fábrica”¹.

En 1994, Cerámica Pella Cía. Ltda., comenzó sus actividades manteniéndose en un constante desarrollo, logrando en la actualidad tener modelos de cerámica como pared y cenefas, las mismas que son requeridas a nivel nacional.

En el año 2013 la empresa fue vendida, quedando como nuevos accionistas: Centro Cerámico (Grupo Eljuri) con el 80% de las acciones a nombre de Keramikos S.A. y el 20% a nombre del Sr. Gilmo Carrasco Pérez, siendo en la actualidad el Gerente General

¹ Estatutos Legales de Cerámica Pella Cía. Ltda.

de Cerámica Pella Cía. Ltda., lo cual permitió que la fábrica incrementara su poder de negociación, comprando su materia prima en el Ecuador a costos bajos (Empresas Relacionadas), permitiendo que sus ventas se incrementen significativamente de \$ 30.000,00 a \$170.000,00 al mes entre fondos y cenefas.

1.3 MARCO LEGAL

“Los Estatutos de la compañía contienen la denominación, objeto, nacionalidad, domicilio y plazo de duración, según los siguientes artículos:

El objeto principal de la compañía, comportará las siguientes actividades: producción y comercialización de productos cerámicos, cerámica decorativa, terminados de la construcción utilizando la cerámica, y en general productos de cerámica, e, importación y comercialización de productos decorativos en general. Para cumplir con el objeto social, podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley, hacer inversiones en otras compañías o asociarse con las ya existentes.

La compañía tendrá un plazo de duración de cincuenta años, que se contará desde la inscripción del contrato social en el Registro Mercantil. Este plazo con sujeción a la ley, podrá aumentarse o restringirse. En consecuencia, la compañía, por decisión de sus socios, estará facultada, cumpliendo las exigencias legales, a disolverse anticipadamente.

El capital social de la compañía es de DIEZ MILLONES 00/100 SUCRES dividido en diez mil participaciones sociales de un mil sucres para cada una”².

1.3.1 MISIÓN

“Conformar un grupo económico líder en producción y comercialización de cerámica de paredes con tecnología de punta, atención personalizada, enmarcándose en una red de calidad total, con una organización participativa basada en gente excelente y apoyada en procesos ágiles y flexibles, con lineamientos claros y conocidos, con un ambiente de trabajo confortable dentro de un entorno abierto y competitivo.

² Estatutos Legales de Cerámica Pella

1.3.2 VISIÓN

Satisfacer oportunamente las necesidades de nuestros clientes, manteniendo productos innovadores y precios competitivos de la más alta calidad, distribuidores comprometidos con nuestras políticas, personal motivado y servicio altamente calificado, asegurando el desarrollo de objetivos de calidad que serán continuamente monitoreados, sustentando en nuestro compromiso de mejoramiento. Esta entidad está comprometida con el bienestar de todos sus clientes y colaboradores y además está comprometida en incrementar los ingresos para la fábrica”³.

1.4 OBJETIVOS EMPRESARIALES.

“Servir a la sociedad nacional retribuyéndola con mejoramiento continuo en todos nuestros procesos de gestión reflejados en nuestros productos.

a) Objetivos numéricos y temporales

Las ventas asciendan a 200.000 antes de finalizar el año 2015.

b) Políticas y conductas internas

Establecer una política de liquidez mínima del 15% sobre los activos fijos.

c) Comunicación y promoción de nuevos productos

Campaña de publicidad en diversos medios: TV, radio, prensa, para apoyar la promoción de un nuevo producto.

1.5 POLITICA DE CALIDAD

Está orientada a satisfacer las necesidades y expectativas de los Clientes. Contando con personal competente y tecnología adecuada, promoviendo el mejoramiento continuo de los procesos y así el crecimiento de la entidad”⁴.

1.6 VALORES ORGANIZACIONALES

³ Planeación Estratégica de Cerámica Pella Cía. Ltda.

⁴ Planeación Estratégica de Cerámica Pella Cía. Ltda.

ÉTICA: Realizar actividades con estricto apego a los principios y obligaciones morales en la relación con los accionistas, trabajadores, clientes, proveedores, guiados por la transparencia en todos sus actos y por el cumplimiento de las ventas realizadas.

EFICIENCIA: Todos los integrantes de la fábrica deben realizar sus actividades con altos niveles de exigencia, ejecutando todas las tareas encomendadas con una alta calidad en los resultados y en el menor tiempo posible.

RESPONSABILIDAD: Todos los miembros de la organización están comprometidos a mantener los más altos niveles de responsabilidad en todas las manifestaciones de la empresa, profesionales y personales; para ser consecuentes con los principios de la compañía.

RESPETO: Promueven la actuación considerada y respetuosa hacia sus compañeros de trabajo, clientes, proveedores y comunidad en general, manteniendo relaciones interpersonales basado en la colaboración, el respeto y la honestidad.

SENTIDO DE PERTENENCIA: Se manifiesta en la identificación de los trabajadores con la visión, misión, valores, empeño y dedicación por la obtención de las metas; que hacen de CERAMICA PELLA una fábrica líder en producción de cerámica plana y lineal.

1.7 GENERALIDADES DE LA EMPRESA.

La Empresa Cerámica Pella Cía. Ltda. Se encuentra actualmente ubicada en las calles Miguel Cabello Balboa 1-75 y Avenida De las Américas, al Sur de la Ciudad de Cuenca.

1.7.1 DESCRIPCIÓN DE LA PLANTA

Es una fábrica altamente capacitada en la elaboración de cerámica lineal y plana. Desde sus inicios su labor ha sido la de producir y comercializar productos cerámicos, basándose en el creciente desarrollo de la industria nacional. En la actualidad la fábrica está constituida por tres áreas de producción separadas, el área de fabricación Serigrafico, Horno y el área embalaje. Además de cerámica lineal y plana, se fabrican una serie de productos como arte, conocidos con el nombre de acabados decorativos, como son: cuadros, mosaicos, y otros.

1.7.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

CERAMICA PELLA CIA. LTDA comenzó su actividad económica en el año de 1994 organizada de la siguiente manera:

“Presidente: Supervigilar la administración de la Compañía, cumpliendo y haciendo cumplir la Ley, los Estatutos y Resoluciones de la junta General de Socios; representación legal, judicial y extrajudicial de la misma; Presidir la sesiones de la Junta General; Reemplazar al Gerente en caso de falta o ausencia de este. Si la falta es definitiva, asumir la Gerencia, hasta que la Junta General que será convocada para este efecto haga la designación pertinente.

Gerente General: Representar legal, judicial y extrajudicialmente a la Compañía, sin más limitaciones que las impuestas por la ley y por estos estatutos; Actuar como Secretario en las Juntas Generales de la Compañía y suscribir las respectivas actas de sesiones; Administrar la Compañía de conformidad con las facultades que señala la ley, estos estatutos y las resoluciones de la Junta General”⁵.

Subgerente Administrativo: Asesorar a la Gerencia en la elaboración de políticas, normas y procedimientos de los recursos humanos, económicos y financieros, Dirigir, programar y coordinar las actividades de administración de personal, seguridad

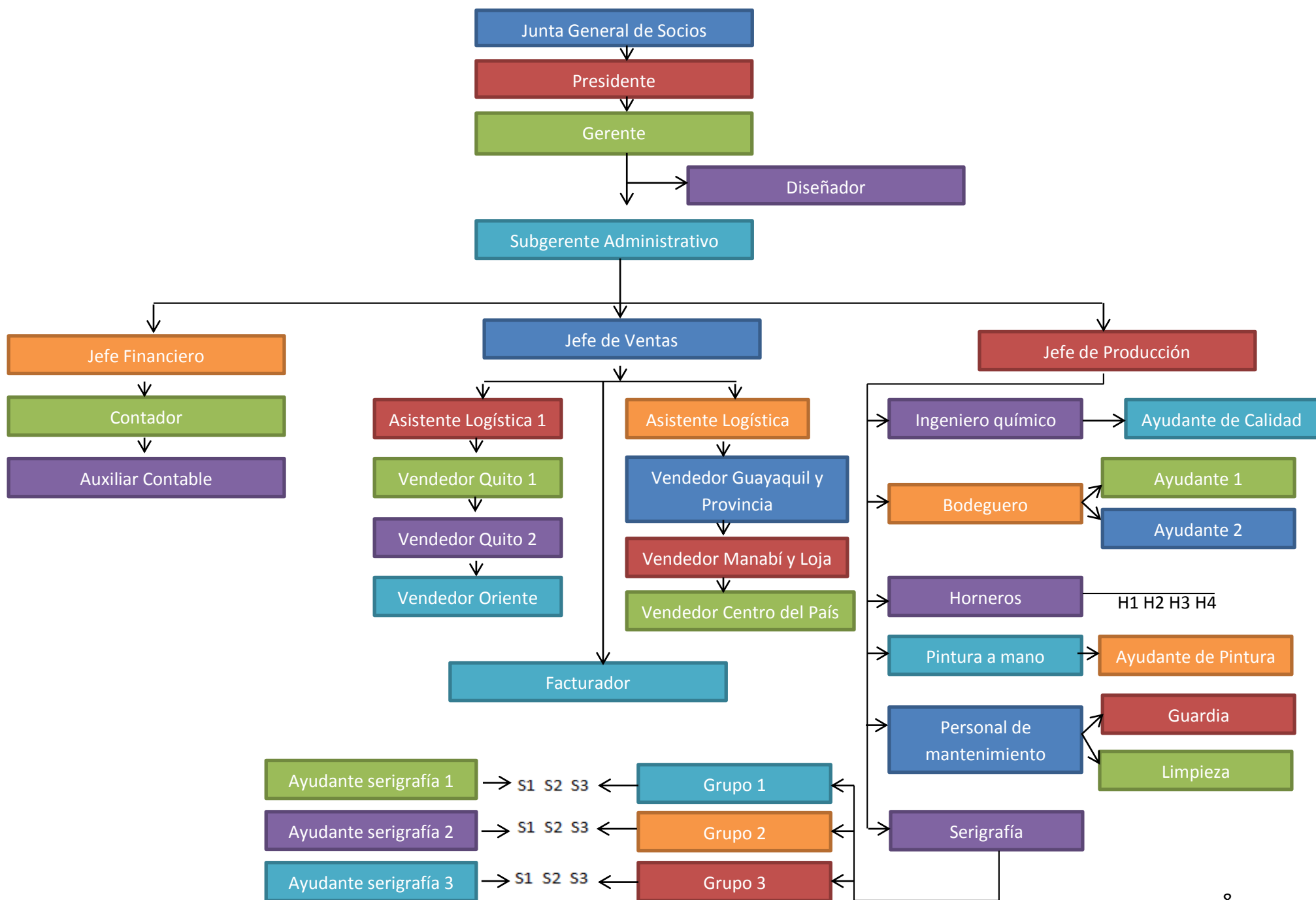
⁵ Marco Legal de Cerámica Pella Cía. Ltda.

industrial, controlar la prestación de los servicios generales, dirigir la selección, inducción y capacitación de personal, entre otros.

Jefe Financiero: Diagnostico, planeación y el control financiero, son las principales funciones.

Jefe de Ventas: Preparar planes y presupuesto de ventas, Establecer metas y objetivos, Calcular la demanda y proyectar las ventas, siendo entre otros las más importantes.

Jefe de Producción: Responsable del correcto funcionamiento, coordinación y organización de la producción de la empresa, tanto la calidad del producto, como a nivel de gestión del personal obrero, estas son las principales funciones.



1.7.3 FODA CERAMICA PELLA CIA. LTDA.

CUADRO N. 1 FODA CERAMICA PELLA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
1. Directiva altamente capacitada y con gran experiencia en el mercado. 2. Calidad de los productos. 3. Atención al cliente. 4. Precios competitivos en el mercado. 5. Capacidad instalada.	1. Fidelidad de los clientes. 2. Nuevos segmentos. 3. Mejorar la eficiencia administrativa. 4. Capacidad de establecer alianzas comerciales nacional e internacional. 5. Estrategias de innovación para mejorar el servicio al cliente.
DEBILIDADES	AMENAZAS
1. Falta control a distribuidores (provincias). 2. Falta de controles en el despacho producto a nuevos clientes. 3. Falta de imagen comercial.	1. Medidas impositivas que tomen el gobierno Nacional. 2. Creación de Potenciales competidores. 3. Incremento en el precio de la materia prima.

Realizado por: Samantha Astudillo

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO LOS COSTOS DE PRODUCCION

2.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad resulta ser muy antigua, con números rudimentos contables descubiertos al momento de investigar sociedades antiquísimas como Roma y todo su imperio militar, durante este régimen se registraba en grandes libros todas las transacciones comerciales que realizaban las embarcaciones de un puerto a otro. También se puede encontrar vestigio de la contabilidad en la sociedad de los indios Incas del Perú.

En el siglo XIII se emplea por primera vez el principio de partida doble, el mismo que se utiliza hoy en día. En el año 1494 el monje italiano Lucas Paciolo publicó un libro titulado “Suma aritmética” donde dedica todo un capítulo a la teneduría de libros, siendo éste la primera publicación que se conociera en la humanidad relacionada con el principio contable de la partida doble.

Además en el siglo XIV, se encontró los primeros rudimentos de costos, como resultado del crecimiento y desarrollo de las industrias de vinos, monedas y libros, los cuales tenían mucho auge en ese entonces en países como Italia, Inglaterra y Alemania.

Según relato de Maquiavelo en su principal obra, decía que en el año de 1431 Los Médicis, una poderosa familia de Italia, aplicaban procedimientos similares a la teneduría de libros, además en esa misma época en Inglaterra, las industrias aplicaban sistemas contables muy parecidos a los sistemas de costos que hoy se conocen.

Es importante indicar que debieron transcurrir muchos años después de Paciolo para que la contabilidad desarrollara un carácter más riguroso en cuanto a sus verdaderas funciones y el papel que juega en todas las organizaciones donde se hace necesario su existencia.

En varios lugares se presentaron diferentes manifestaciones relacionadas con la aplicación de los costos, en el año 1577 varias empresas de vinos utilizaban el concepto de Costo de Producción. Pero no fue hasta el año 1776 a raíz de la revolución industrial cuando con la invención de la máquina de vapor se logra una explosión en el desarrollo y crecimiento de las industrias de esa época así como en las ciencias y las tecnologías, no quedando desapercibida ante este acontecimiento histórico la Contabilidad de Costos.

Actualmente la contabilidad de costos en las empresas industriales es muy necesario, ya que permite obtener costos unitarios y totales, los mismos que ayudan para la toma de decisiones.

2.2 NATURALEZA Y CONCEPTO FUNDAMENTALES DE LOS COSTOS

Para poder establecer un concepto de la contabilidad de costos es necesario citar a varios autores:

- “La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes”.⁶
- Norton Backer y Leyle Jacobsen año 2008: "La Contabilidad de Costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos"⁷
- JAMES A. CASHIN, Contabilidad de costos año 2011: “La Contabilidad de Costos se constituye en una herramienta indispensable no solo desde la perspectiva de información financiera, sino de asesoría en las empresas de manufactura e industriales en las que actúa para orientar a sus directivos hacia una toma de decisiones justa y equilibrada, tanto en el área financiera como en la productiva y porque no decirlo en una buena administración empresarial.”⁸

⁶ <http://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>

⁷ Norton Backer y Leyle Jacobsen: “Contabilidad de Costos” año 2008

⁸ JAMES A. CASHIN, “Contabilidad de costos” año 2011

2.3 CONCEPTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos es un sistema que permite establecer los costos incurridos para realizar un producto, permitiendo al empresario y a los administradores tomar decisiones.

2.4 LA EMPRESA, CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN.

2.4.1 LA EMPRESA

La empresa esta orientada a ofrecer bienes y servicios para satisfacer las necesidades de los consumidores, ofreciendo artículos y servicios de buena calidad a precios razonables, además procura la obtención de ganancias para los inversionistas.

2.4.2 CLASIFICACION

Las empresas se clasifican en:

1. Industriales: Conjunto de empresas que se caracterizan por orientar sus recursos a una misma actividad productiva, siendo su producción final más o menos homogénea.
 - a) Primarias o extractivas (mineras, petroleras, etc.).
 - b) Secundarias o de transformación (textil, automotriz, cerámica, de confección, de calzado, etc.).
2. Comerciales: son intermediarios de entre el productor y el consumidor. La función principal de las empresas comerciales es la compra y venta de bienes.
3. De servicios: son empresas prestadoras de servicios con fines lucrativos como doctores, electricistas, comunicadores, etc.

Las empresas industriales se diferencian de las empresas comerciales y de servicios, por la complejidad de organización, la misma que está dada por la función de producción, en la cual es indispensable la presencia de las funciones de planificación, de organización, de ejecución y de control, como requisitos de eficiencia.

Los datos de los costos de producción se realizan en dos etapas:

- **Acumulación de costos:** recopilación de datos referentes a la producción de un producto, en forma organizada mediante un sistema de contabilidad previamente establecido.
- **Asignación de Costos:** determinación y adjudicación de los costos acumulados por cada objetivo de costo.

2.5 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

Los principales objetivos de la Contabilidad de Costos son:

- Determinar el costo unitario de producción o de la prestación de un servicio.
- Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de ventas correcto.
- Valuar los inventarios para el estudio de situaciones financieras.
- Proporcionar reportes para ayudar en la planeación, evaluación y control de la gerencia, a fin de salvaguardar los activos y proporcionar un crecimiento saludable a la organización.
- Ofrecer información para la toma de decisiones.
- Generar información para ayudar a la administración en el establecimiento de estrategias competitivas

2.6 PRINCIPALES CLASIFICACIONES DE LOS COSTOS

2.6.1 SEGÚN EL ÁREA DONDE SE CONSUME:

- **Costos de Producción:** son los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: se clasifican en Material Directo, Mano de Obra Directa, CIF.

- **Costos de Distribución:** son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final
- **Costos de Administración:** son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan Gastos.
- **Costos de financiamiento:** son los que se generan por el uso de recursos de capital.

2.6.2 DE ACUERDO CON SU COMPORTAMIENTO:

- **Costos Fijos:** son aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción.
- **Costos Variables:** son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto. Unitariamente el costo variable se considera Fijo, mientras que en forma total se considera variable.
- **Costo semi-variable:** son aquellos costos que se componen de una parte fija y una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción. Hay dos tipos de costos semivARIABLES: o Mixtos: son los costos que tienen un componente fijo básico y a partir de éste comienzan a incrementar Escalonados: son aquellos costos que permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado y así sucesivamente: La separación de costos en fijos y variables es una de las más utilizadas en la contabilidad de costos y en la contabilidad administrativa para la toma de decisiones. Algunas de las ventajas de separar los costos en fijos y variables son:

- ✓ Facilita el análisis de las variaciones
- ✓ Permite calcular puntos de equilibrio
- ✓ Facilita el diseño de presupuestos
- ✓ Permite utilizar el costeo directo
- ✓ Garantiza mayor control de los costos
- ✓ Características de los costos fijos.

- Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
 - Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
 - Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
 - Regulados por la administración.
 - Están relacionados con el factor tiempo.
 - Son variables por unidad y fijos en su totalidad.
- Características de los costos variables.
 - Sólo son controlables a corto plazo.
 - Son proporcionales a una actividad. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
 - Están relacionados con un nivel relevante, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
 - Son regulados por la administración.
 - En total son variables, por unidades son fijos.

2.7 DIFERENCIAS ENTRE COSTO Y GASTO⁹

CUADRO N. 2 DIFERENCIAS ENTRE COSTO Y GASTO

COSTO	GASTO
Desembolso de dinero que genera un beneficio presente o futuro.	Desembolso que se consume en un periodo que ha rendido su beneficio
El costo es capitalizable, es decir, se registra como un activo.	Los gastos confrontan con los ingresos, para determinar utilidad o pérdida de un periodo.

Realizado por: Samantha Astudillo

⁹ <http://juancarlosclimaco.blogspot.com/2011/08/contabilidad-de-costos.html>

2.8 COSTOS DEL PRODUCTO Y COSTOS DEL PERIODO

Los costos se clasifican como costos del producto o costos del periodo:

- **Costos del producto:** son los costos de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos)
- **Costos del periodo:** son los gastos de venta y de administración. Los gastos de venta se realizan al comercializar el producto y entregarlos a los clientes. Los gastos de administración se generan al operar la empresa y no se relacionan directamente con las funciones de fabricación o venta.

2.9 ELEMENTOS DEL COSTO

Para fabricar cualquier bien o prestar un servicio será necesario adquirir y poner a disposición el proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí.

Los elementos del costo son todos los materiales, mano de obra, que son posibles medir la cantidad usada en la fabricación de un producto. Así como también los costos indirectos los cuales son materiales y mano de obra que no se puede establecer la cantidad usada en el producto o el tiempo de elaboración del mismo.

2.9.1 MATERIA PRIMA

Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien.

2.9.2 MANO DE OBRA

Se denomina a la fuerza creativa del hombre, tanto físico como intelectual, requerida para transformar un producto con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.

2.9.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Constituyen aquellos materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conforme fue concebido originalmente, estos materiales son indirectos debido a no poder medir, pesar o establecer el valor real de uso en la elaboración de un producto.

2.10 CLASIFICACIÓN Y TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

Los costos se clasifican por el alcance y por la identidad:

2.10.1 POR EL ALCANCE

- a) **Totales:** inversión realizada en materiales, fuerza laboral y otros servicios e insumos para producir un lote o grupo de bienes o prestar un servicio.
- b) **Unitarios:** se obtiene al dividir los costos totales entre el número de unidades fabricadas.

2.10.2 POR IDENTIDAD

Permiten identificar los elementos según el grado de relación o vinculación que tienen con el producto.

- a) **Directos:** los costos directos son aquellos que se pueden ser asignados directamente con el producto. Las características de los costos directos son: parte integral del producto; representar una porción significativas del costo total del producto.
- b) **Indirectos:** son aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y por tanto, conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.

Como por ejemplo:

- Calefacción e iluminación de la fabrica

- Reparación y mantenimiento del equipo de fabrica
- Impuestos a la propiedad sobre edificios y terrenos de la fabrica
- Seguros de los edificios de la fabrica
- Depreciación de la planta y el equipo de la fabrica

Además los costos indirectos de fábrica también incluyen costos de los materiales y mano de obra que entran directamente en el producto terminado. Además estos costos no representan una porción significativa del costo total del producto, por lo cual se los puede clasificar como costos indirectos.

2.10.3 COSTOS PRIMOS Y COSTOS DE CONVERSIÓN

La materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos se pueden agrupar para su análisis y reporte.

1. Costos primos: son aquellos costos de materiales y mano de obra directa.
2. Costos de conversión: son costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, estos costos permiten la transformación de la materia prima en un producto terminado.

2.10.4 POR SU RELACIÓN CON EL NIVEL DE PRODUCCIÓN

Los costos se clasifican en fijos o variables, la cual nos permite comprender como reaccionan los costos conforme se modifica el nivel de producción.

- a) **Fijos:** los costos fijos son aquellos que permanecen inalterables durante un rango relevante (de tiempo o nivel de producción), estos costos no varían aunque hubieran variaciones en la producción.

Como por ejemplo:

- Sueldos de los empleados
- Arriendo de la planta
- Seguros de los edificios de la fabrica
- Depreciación de la planta y el equipo de la fabrica

- b) **Variables:** son aquellos que crecen o decrecen de inmediato o en forma proporcional conforme suba o baje el nivel de producción.

Como por ejemplo:

- Materia prima
- Combustibles utilizados para mantener la planta funcionando

Las definiciones de costos fijos y variables se hacen tomando en cuenta las cantidades totales consumidas en la producción y no las cantidades asignadas a los productos en lo individual, pues en tal caso las características de los costos se invierten. Es decir cuando un costos fijo es asignado a los productos, la cantidad de costos fijo que recibe cada producto será menor si la cantidad de costo variable permanecerá constante por periodos y rangos de producción.

2.10.5 POR EL MOMENTO EN EL QUE SE DETERMINAN

Los costos se pueden calcular y registrarse a través de:

- a) **Valores históricos o reales:** esta es la forma de calcular los costos más precisos, puesto que a medida que se producen los bienes, simultáneamente se determina cuánto cuestan, con base en documentos y tablas en las que constan los precios de los elementos requeridos.
- b) **Valores predeterminados:** estos costos se calculan por anticipado, teniendo costos algo razonables, lo cual permite hacer aproximaciones que generaran costos precisos, aunque seguirán considerándose normares. La salvedad en esta forma la constituyen los costos estándar, deben ser precisos.

Por El Sistema De Acumulación: relaciona la forma de producción con el procedimiento de acumular costos, permitiendo establecer los dos sistemas tradicionales:

- a) Sistema de acumulación por órdenes de producción, utilizado por empresas que fabrican a pedido o en lotes.
- b) Sistema de acumulación por procesos, utilizado por las empresas que producen en serie y por ende a gran escala.

Por El Método: permite identificar las formas de calcular los costos, así:

- a) **Método de absorción:** se consideran todos los elementos, tanto fijos como variables.
- b) **Método directo o variable:** en la determinación del costo de producción se consideran exclusivamente los elementos variables y directos, dejando los costos fijos en un sector independiente.

2.11 SISTEMAS DE COSTEO

Los costos se pueden realizar de varias formas, dependiendo del tipo de producción que tenga la empresa, ya sea por procesos, por órdenes de producción o costeo ABC.

- **Por Órdenes de Producción:** Se utilizan para acumular los costos de productos manufacturados de acuerdo con las especificaciones del cliente.
- **Costeo por Procesos:** “Se utiliza para medir el costo de los productos fabricados en procesos de producción de flujo continuo o en serie. Este sistema es particularmente importante, cuando el costo no puede ser identificado fácilmente con un lote de productos en particular.”¹⁰
- **Costeo ABC:** “El costeo basado en actividades mide el costo de los recursos utilizados por las actividades relacionadas con la producción, para luego asignar los costos a los productos utilizando conductores de costo o transacciones. El costeo ABC se basa en una idea sencilla; los productos causan actividades y estas actividades causan costos.

Estos conductores de costos reflejan el consumo de actividades para cada objeto. Los conductores también se utilizan para asignar el costo a otras salidas (aparte de los productos) como: clientes, mercados, canales de distribución y proyectos de ingeniería”¹¹.

¹⁰ Gonzalo Sinisterra v. y Luis E. Polanco “Contabilidad Administrativa” Edición 2007

¹¹ Francisco Javier Jiménez “Costos Industriales” Edición 2007

2.12 SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS

El principal enfoque de este punto es establecer el concepto, características y objetivos del Sistema de Costeo por Procesos para poder conocer cómo se encuentra estructurado el mismo.

Por esto se establece los principales conceptos para poder entender mejor que es el Sistema de Costeo por Procesos.

2.12.1 CONCEPTO DE PROCESO

“Conjunto de actividades variadas, relacionadas y ejecutadas de acuerdo con procedimientos de tipo secuencial o simultaneo, para obtener un objetivo específico común, el proceso puede ser funcional (administrativos, contables, finanzas, etc.) o productivo, el proceso o departamento es una de las varias etapas por las que tiene que pasar el producto durante su manufactura. Pueden estar totalmente seriados y el producto tiene que pasar en línea por cada uno de ellos o puede ser que los diferentes productos pasen solo por algunos procesos y por otros no”¹².

2.12.2 CONCEPTO DE COSTOS POR PROCESOS

“El sistema de costos por procesos acumula costos para un proceso en un periodo de tiempo para los tres elementos del costo: material, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

En el sistema de costos por procesos, el número de unidades fabricadas como el costo son contabilizadas sobre una base departamental, seccional o para algún proceso específico y para un periodo dado. Los informes de producción de cada periodo (mensual, semanal) son preparados para cada departamento de producción y muestran las cantidades del producto, el total del costo y el costo por unidad”¹³.

2.12.3 CONCEPTO DE PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

¹² Francisco Javier Jiménez “Costos Industriales” Edición 2007

¹³ Francisco Javier Jiménez “Costos Industriales” Edición 2007

“El problema central del costo del producto es como cada departamento debe calcular el costo de los artículos transferidos y el costo de los artículos que aún permanecen en el departamento como inventarios finales del periodo. Si se hubiera realizado una cantidad idéntica de trabajo sobre cada unidad transferida y sobre cada unidad del inventario final, los costos totales solo se dividen por el número de unidades.

La producción Equivalente son las unidades que se dan por terminadas en un periodo dado.

Formula:

Producción Equivalente = Unidades terminadas + (unidades en proceso x grado de Terminación%)"¹⁵

2.12.4 CONCEPTO COSTOS UNITARIO¹⁴

Es el obtenido cuando se divide el costo total del periodo entre las unidades equivalentes para obtener el costo unitario total o por elemento del costo.

El cálculo de las unidades equivalentes requiere la estimación de los grados de avance para los inventarios en proceso. La estimación es más sencilla para el cálculo de materiales que para los costos de conversión (mano de obra y gastos indirectos). La secuencia de conversión por lo general consiste de un número de operaciones dentro de cada proceso, o un número de horas de avance, semanas o meses según sea los ciclos de cada proceso.

2.12.5 HOJA DE COSTOS POR PROCESOS ¹⁵

La hoja de costos por proceso consta de un informe de cantidades de producción y un informe de costos de producción. El informe de cantidades de producción contiene información del inventario inicial de unidades de producto en proceso, entrada de nuevas unidades de producción durante el periodo y número de unidades que aumenta al agregar materiales adicionales y como salida cantidad de unidades terminadas, unidades en proceso al final a un grado de terminación y unidades pérdidas durante el proceso de producción.

¹⁴ Francisco Javier Jiménez “Costos Industriales” Edición 2007

¹⁵ Francisco Javier Jiménez “Costos Industriales” Edición 2007

El informe del costo de producción es un análisis de las actividades del proceso centro de costo durante un periodo. Debe contener:

- Costo de inventario inicial de producto en proceso
- Costos del periodo en términos de material
- Mano de obra
- Costos indirectos

El procedimiento del cálculo del costo por proceso es el siguiente:

1. Presentación grafica de la situación
2. Calculo de la producción equivalente en cada departamento
3. Calculo del costo unitario total
4. Valorización de la producción en cada departamento.

2.12.6 NATURALEZA DEL COSTEO POR PROCESOS

Los costos por procesos se determinan por periodos semanales, mensuales o anuales, en el cual la materia prima sufre transformaciones, debido a esto no es posible establecer los elementos del costo de cada unidad terminada, como es el caso del sistema por órdenes de producción.

La producción por procesos, no se puede interrumpir porque es de naturaleza continua, esto no quiere decir que toda la fabricacion de un artículo sea continuo, aunque hay casos en que se presenta esta situación.

Ejemplo:

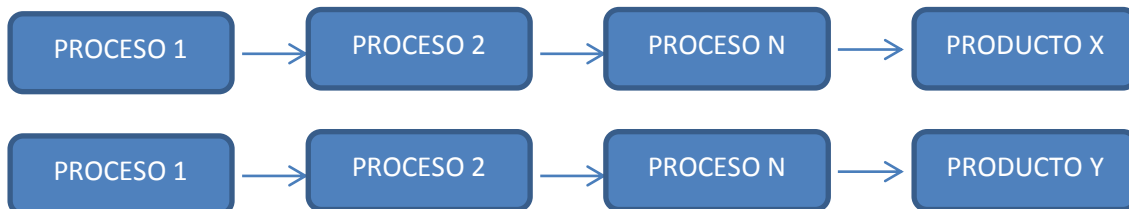
- Plástico
- Elaboración de Pan
- Pasteurización de la leche

Los costos de fabricación se acumulan periódicamente en cada centro de costos, bien sea procesos secuenciales o en procesos paralelos independientes los unos de los otros, pero cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

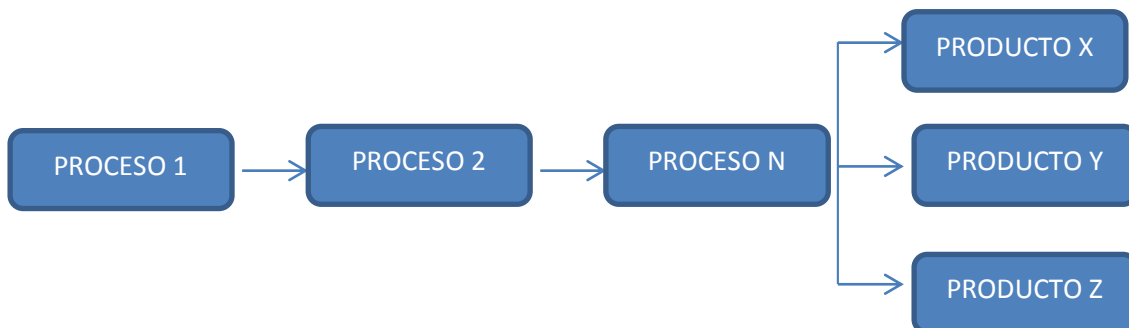
Producción en una sola línea de producto: empresas monopductoras



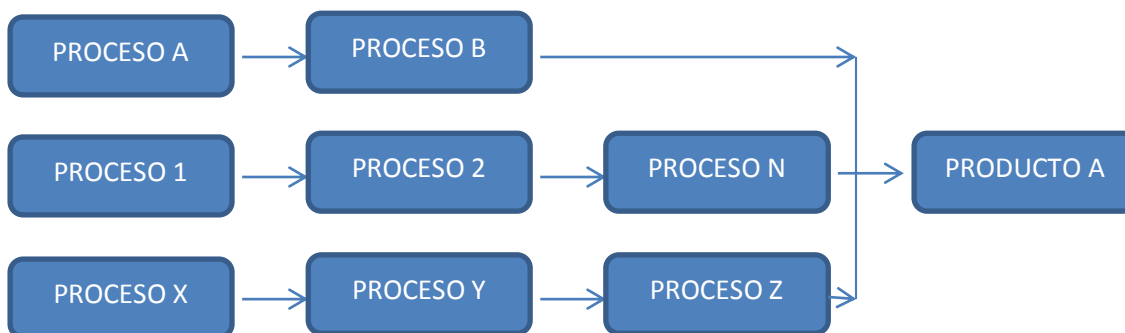
Producción de varios artículos a través de líneas independientes: textiles o fábricas de cigarrillos, etc.



Producción de varios artículos que inician con proceso comunes-costos conjuntos: petroquímicas, lácteas, cerámicas, etc.



Producción de un solo artículo por ensamble de partes de líneas independientes:
automotrices.



2.12.7 OBJETIVOS

1. Averiguar en un tiempo determinado los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción de un proceso en particular.
2. Acumulación de costos mediante centros de costos.
3. Controlar los costos de producción mediante informes de cada fase.

2.12.8 DIFERENCIA ENTRE COSTOS POR PROCESOS Y ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

CUADRO N. 3 DIFERENCIA ENTRE COSTOS POR PROCESOS Y ORDENES DE PRODUCCION

Sistema De Costos Por Procesos	Sistema De Ordenes De Producción
Determina el costo de producción de un proceso de un periodo determinado.	Determina con detalle el costo de producción para cada uno de los artículos fabricados.
Se conoce el costo de producción del proceso al final del periodo dado. El costo del producto depende de las unidades que se den por terminadas y de las que se quedan en proceso a su grado de terminación.	Se conoce el costo de producción en cualquier momento del periodo de costos acudiendo a informes y registros de costos.
En la mayoría de los casos el cálculo de costos unitarios de producción se efectuara	El valor acumulado por la producción en proceso al final de un periodo puede determinarse sin

sobre la base de la producción terminada equivalente.	necesidad de inventarios físicos.
El costo se obtiene periódicamente y la gerencia obtiene información de costos cada cierto periodo.	El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total entre el número de unidades de la orden de producción.
Al final de cada periodo queda inventarios finales en proceso que se deben contar y valorizar.	La información financiera puede sufrir retrasos en su preparación a causa del elevado volumen de cálculos y operaciones.
No se hace distinción entre mano de obra directa e indirecta. El personal está asignado a un proceso.	No establece bases firmes para el control o tratamiento de los costos indirectos de fábrica y se pueden presentar distorsiones en el costo del producto al prorratear los costos indirectos.
Se asume producción continua y por lo general la producción terminada en un departamento se transfiere a otro en forma continua.	El costo total de la orden se determina al finalizar la última unidad de la orden de producción. El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total entre el número de unidades de la orden de producción.

Realizado por: Samantha Astudillo

CAPITULO III

3 IMPLEMENTACION DEL MODELO DE COSTOS DE PRODUCCION

3.1 DIAGNOSTICO DEL SISTEMA CONTABLE ACTUAL DE LA EMPRESA CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.

En la actualidad la empresa Ceramica Pella Cia. Ltda. no cuenta con la siguiente información para tener un proceso de producción que permita la toma de decisiones,:

- Plan de cuentas adecuado para registrar y organizar los procesos de producción.

CODIGO	CUENTA

1	ACTIVO

1 01	ACTIVO CORRIENTE

1 01 01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

1 01 01 01	CAJA

1 01 01 01 001	Caja Fabrica

1 01 01 01 002	Caja Quito

1 01 01 01 003	Caja Chica

1 01 01 01 004	Caja Vaticos

1 01 01 02	BANCOS

1 01 01 02 001	Banco Internacional Cta.8000602272

1 01 01 02 002	Banco Pacifico Cta.2314697

1 01 01 02 003	Banco Bolivariano Cta. Cte. 4005027077

1 01 01 02 004	Banco Produbanco

1 01 01 02 005	Banco Del Pichincha Cta. 3096335204

1 01 01 02 006	Banco De Guayaquil Cta. Cte. 22463098

1 01 01 02 007	Banco Austro Cta. 2000362975

1 01 02	ACTIVOS FINANCIEROS

1 01 02 01	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CO

1 01 02 02	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA

1 01 02 03	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL
1 01 02 03 001	DEPOSITO PLAZO M/N
1 01 02 03 001 001	Banco Internacional 800110421
1 01 02 03 001 002	Banco De Guayaquil
1 01 02 04	(-) PROVISION POR DETERIORO
1 01 02 05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1 01 02 05 001	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN IN
1 01 02 05 002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN
1 01 02 06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1 01 02 06 001	Clientes
1 01 02 06 002	CLIENTES RELACIONADOS
1 01 02 06 002 001	Keramikos S.a.
1 01 02 07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1 01 02 07 001	ANTICIPO EMPLEADOS
1 01 02 07 001 001	Alvarez Johnatan
1 01 02 07 001 002	Carrasco Gilmo
1 01 02 07 001 003	Carrion Mariela
1 01 02 07 001 004	Carrion Fernando
1 01 02 07 001 005	Pesantez Oswaldo
1 01 02 07 001 006	Chapa Martha
1 01 02 07 001 007	Chicaiza Patricio
1 01 02 07 001 008	Ortuño Luis
1 01 02 07 001 009	Bajana Digner Rodrigo
1 01 02 07 001 010	Guartan Manuel
1 01 02 07 001 011	Lima Gladys
1 01 02 07 001 012	Lojano Marco
1 01 02 07 001 013	Merchan Jorge
1 01 02 07 001 014	Narvaez Susana
1 01 02 07 001 015	Pacurucu Miguel
1 01 02 07 001 016	Vizhñay Jackeline
1 01 02 07 001 017	Villa Rosa

1 01 02 07 001 018	Moreno Johnny
1 01 02 07 001 019	Loja Richard
1 01 02 07 001 020	Coronel Cecilia
1 01 02 07 001 021	Yunga Wilson
1 01 02 07 001 022	Yunga Klever
1 01 02 07 001 023	Zhingri Leonardo
1 01 02 07 001 024	Carrion Fernando
1 01 02 07 001 025	Mayorie Sanmartin
1 01 02 07 001 026	Juan Esteban Morales
1 01 02 07 001 027	Liss Mosquera
1 01 02 07 001 028	Calderon Mariana
1 01 02 07 001 029	Valdivieso Julio
1 01 02 07 001 030	Xavier Garzon
1 01 02 07 001 031	Reyes Franklin
1 01 02 07 001 032	Sanchez Gabriela
1 01 02 07 001 033	Diego Esteban Ochoa
1 01 02 07 001 034	Nora Amaya
1 01 02 07 001 035	Carlos Acri
1 01 02 07 001 036	Juan Pablo Galarza
1 01 02 07 001 037	Karina Cabrera
1 01 02 07 001 038	Vicente Castrillon
1 01 02 07 001 039	Flavio Pinos
1 01 02 07 001 040	Torres Camilo
1 01 02 07 001 041	Vanessa Barahona
1 01 02 07 001 042	Fabian Carpio
1 01 02 07 001 043	Karina Pinto
1 01 02 07 001 044	Juan Ortega
1 01 02 07 001 045	Priscila Lalvay
1 01 02 07 001 047	Alejandro Rodriguez
1 01 02 07 001 048	David Matute
1 01 02 07 001 07	Diego Carrion

1 01 02 07 002	ANTICIPO VIAJES
1 01 02 07 002 001	Carrion Fernando
1 01 02 07 002 002	Carrasco Gilmo
1 01 02 08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1 01 02 08 001	Documentos Por Cobrar
1 01 02 08 002	Cheques Protestados
1 01 02 08 003	Fletes Por Cobrar
1 01 02 08 004	Cuenta Transitoria
1 01 02 08 005	Sri Por Cobrar
1 01 02 09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETE
1 01 02 09 001	Provision Cuentas Incobrables
1 01 03	INVENTARIOS
1 01 03 01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1 01 03 01 001	Materias Primas Bod 1
1 01 03 01 002	Materias Primas Bod 2
1 01 03 02	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1 01 03 02 001	Producto En Proceso 1 (pp1)
1 01 03 02 002	Producto En Proceso 2 (pp2)
1 01 03 02 003	Producto En Proceso 3 (pp3)
1 01 03 02 004	Transferencia Entre Bodegas
1 01 03 05	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN
1 01 03 05 001	Productos Terminados Pella
1 01 03 05 002	Productos Terminados Pella De Segunda
1 01 03 05 003	Producto Rialto (fondos)
1 01 03 06	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN
1 01 03 07	MERCADERIAS EN TRANSITO
1 01 03 07 001	Importaciones En Tránsito
1 01 03 07 002	Mercaderia Transito Rialto
1 01 03 07 003	Mercaderia Transito Ecuaceramica
1 01 03 08	OBRAS EN CONSTRUCCION
1 01 03 09	OBRAS TERMINADAS

1 01 03 10	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION
1 01 03 11	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y AC
1 01 03 11 001	Repuestos Y Accesorios
1 01 03 12	OTROS INVENTARIOS
1 01 03 13	(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZAC
1 01 04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1 01 04 01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1 01 04 01 001	Poliza De Incendio No. 53988
1 01 04 01 002	Poliza Lucro Cesante Por Incendio No. 50
1 01 04 01 003	Poliza De Robo No. 50267
1 01 04 01 004	Poliza Rotura Maquinaria No. 50118
1 01 04 01 005	Poliza Fidelidad No. 50061
1 01 04 01 006	Poliza Equipo Electronico No. 50217
1 01 04 01 007	Poliza Todo Riesgo Vehiculo No. 55294
1 01 04 01 008	Poliza Riesgos Especiales
1 01 04 01 009	Poliza Responsabilidad Civil No. 50140
1 01 04 01 010	Poliza Equipo Y Maquinaria No. 50060
1 01 04 02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1 01 04 03	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1 01 04 03 001	Anticipos A Proveedores
1 01 04 03 002	Anticipo Proveedores Gastos
1 01 04 04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
1 01 05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1 01 05 01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA
1 01 05 01 001	IVA Pagado
1 01 05 01 002	Retenciones Iva
1 01 05 01 003	Credito Tributario IVA
1 01 05 02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA
1 01 05 02 001	Credito Tributario Impuesto A La Renta A
1 01 05 02 002	Credito Tributario Impuesto A La Renta A
1 01 05 03	ANTICIPO IMPUESTO RENTA

1 01 05 03 001	Ant. Impto A La Renta
1 01 06	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA
1 01 07	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC
1 01 08	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1 02	ACTIVO NO CORRIENTE
1 02 01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1 02 01 01	TERRENOS
1 02 01 02	EDIFICIOS
1 02 01 03	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1 02 01 04	INSTALACIONES
1 02 01 04 001	Instalacion Y Montaje En Planta
1 02 01 05	MUEBLES Y ENSERES
1 02 01 05 001	Muebles Y Enseres
1 02 01 05 002	Equipo De Oficina
1 02 01 06	MAQUINARIA Y EQUIPO
1 02 01 06 001	Maquinaria Y Equipo
1 02 01 07	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1 02 01 08	EQUIPO DE COMPUTACION
1 02 01 08 001	Equipo De Computacion
1 02 01 09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIP
1 02 01 09 001	Vehiculos
1 02 01 10	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1 02 01 11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1 02 01 11 001	Repuestos Y Herramientas
1 02 01 12	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES,
1 02 01 12 001	Depreciacion Acumulada Maquinaria Y Equi
1 02 01 12 002	Depreciacion Acumulada Herramientas
1 02 01 12 003	Depreciacion Acumulada Vehiculos
1 02 01 12 004	Depreciacion Acumulada Muebles Y Enseres
1 02 01 12 005	Depreciacion Acumulada Equipo De Oficina
1 02 01 12 006	Depreciacion Acumulada Equipo De Computa

1 02 01 12 007	Depreciacion Acumulada Instalacion Y Mon
1 02 01 13	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES,
1 02 01 14	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1 02 01 14 001	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1 02 01 14 002	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE
1 02 01 14 003	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE E
1 02 02	PROPIEDADES DE INVERSION
1 02 02 01	TERRENOS
1 02 02 02	EDIFICIOS
1 02 04	ACTIVO INTANGIBLE
1 02 04 01	PLUSVALIAS
1 02 04 02	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CU
1 02 04 03	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1 02 04 04	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS IN
1 02 04 05	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANG
1 02 04 06	OTROS INTANGIBLES
1 02 05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1 02 06	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1 02 06 01	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL
1 02 06 02	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS F
1 02 06 03	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1 02 06 04	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACT
1 02 07	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1 02 07 01	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1 02 07 02	INVERSIONES ASOCIADAS
1 02 07 03	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1 02 07 04	OTRAS INVERSIONES
1 02 07 05	(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES
1 02 07 06	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
2 01	PASIVO CORRIENTE

2 01 01	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CO
2 01 02	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO F
2 01 03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2 01 03 01	LOCALES
2 01 03 01 001	Proveedores Nacionales
2 01 03 01 002	Proveedores Extranjeros
2 01 03 01 003	Sueldos Por Pagar
2 01 03 01 004	Comisiones Por Pagar
2 01 03 01 005	Vista Para Sus Ojos
2 01 03 01 006	Liquidaciones Por Pagar
2 01 03 01 007	Mercaderia En Consignacion
2 01 03 01 008	Mercaderia Consignacion Rialto
2 01 03 01 009	Proveedores
2 01 03 01 010	Fondos De Resera Por Pagar
2 01 03 02	DEL EXTERIOR
2 01 04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER
2 01 04 01	LOCALES
2 01 04 01 001	Banco Internacional 800307805
2 01 04 01 002	Banco Internacional 00273885
2 01 04 01 003	Banco Internacional 0027643
2 01 04 01 004	Banco De Guayaquil 953991
2 01 04 01 005	Tarjeta De Credito Diners
2 01 04 01 006	Tarjeta De Credito Visa
2 01 04 01 007	Tarjeta American Express
2 01 04 01 008	Banco Del Austro
2 01 04 01 009	Banco Del Pichincha
2 01 04 02	DEL EXTERIOR
2 01 05	PROVISIONES
2 01 05 01	LOCALES
2 01 05 02	DEL EXTERIOR
2 01 06	PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITID

2 01 07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2 01 07 01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA
2 01 07 01 001	IVA Cobrado
2 01 07 01 002	Retenciones IVA
2 01 07 01 003	SRI Por Pagar
2 01 07 01 004	Retenciones Iva 30%
2 01 07 01 005	Retenciones Iva 70%
2 01 07 01 006	Retenciones Iva 100%
2 01 07 01 007	Anticipo De Impuesto A La Renta
2 01 07 01 008	Impuesto A La Renta Por Pagar
2 01 07 02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCI
2 01 07 02 001	Retenciones En La Fuente (feb 2014)
2 01 07 02 002	Ret. Fuente Cod 302 (empleados)
2 01 07 02 003	Ret. Fuente . Cod 303 10%
2 01 07 02 004	Ret.fuente Cod. 304 8%
2 01 07 02 005	Ret.fuente Cod. 307 2%
2 01 07 02 006	Ret.fuente Cod. 308 2%
2 01 07 02 007	Ret.fuente Cod. 309 2%
2 01 07 02 008	Ret.fuente Cod. 310 1%
2 01 07 02 009	Ret.fuente Cod. 312 1%
2 01 07 02 010	Ret. Fuente Cod 319 1%
2 01 07 02 011	Ret.fuente Cod. 320 8%
2 01 07 02 012	Ret.fuente Cod. 322 1%
2 01 07 02 013	Ret.fuente Cod. 323 2%
2 01 07 02 014	Ret.fuente Cod. 340 1%
2 01 07 02 015	Ret.fuente Cod. 344 2%
2 01 07 02 016	Ret.fuente Cod. 342 8%
2 01 07 02 017	Ret. Fuente Cod. 343 1%
2 01 07 02 018	Ret. Fuente Cod 311 2%
2 01 07 03	CON EL IESS
2 01 07 03 001	Aporte Personal Por Pagar

2 01 07 03 002	Aporte Patronal Por Pagar
2 01 07 03 003	PRESTAMOS IESS POR PAGAR
2 01 07 03 003 001	Chapa Martha
2 01 07 03 003 002	Guartan Manuel
2 01 07 03 003 003	Carrion Mariela
2 01 07 03 003 004	Lima Gladys
2 01 07 03 003 005	Pacurucu Miguel
2 01 07 03 003 006	Carrion Diego
2 01 07 03 003 007	Calderon Mariana
2 01 07 03 003 008	Prestamos Iess X Pagar 2013
2 01 07 03 003 009	Pinos Flavio
2 01 07 03 003 010	Xavier Garzon
2 01 07 03 004	IESS POR PAGAR (FONDOS RESERVA)
2 01 07 03 004 001	Chicaiza Patricio
2 01 07 03 004 002	Calderon Mariana
2 01 07 03 004 003	Fondos Reserva X Pagar 2013
2 01 07 03 004 004	Rivera Lauro
2 01 07 03 004 005	Xavier Garzon
2 01 07 03 005	Iece Y Setec Por Pagar
2 01 07 04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2 01 07 04 001	Decimo Tercer Sueldo Por Pagar
2 01 07 04 002	Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar
2 01 07 04 003	Vacaciones Por Pagar
2 01 07 04 004	Fondos De Reserva Por Pagar
2 01 07 04 005	Por Indemnizacion
2 01 07 05	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL
2 01 07 05 001	15% Trabajadores Por Pagar
2 01 07 06	DIVIDENDOS POR PAGAR
2 01 08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2 01 09	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2 01 10	ANTICIPOS DE CLIENTES

2 01 10 01	Anticipo De Clientes
2 01 11	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS A
2 01 12	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BEN
2 01 12 01	PROVISION JUBILACION PATRONAL X PAGAR
2 01 12 01 017	PROVISION JUBILACION PAT + 10 AÑOS
2 01 12 01 017 001	Provsion Jubilacion Ventas
2 01 12 01 017 002	Provision Jubilacion Administracion
2 01 12 01 017 003	Provision Jubilacion Planta
2 01 12 01 018	PROVISION JUBILACION PAT - 10 AÑOS
2 01 12 01 018 001	Provision Jubilacion Ventas
2 01 12 01 018 002	Provision Jubilacion Administracion
2 01 12 01 018 003	Provision Jubilacion Planta
2 01 12 02	PROVISION INDEMNIZACIONES LABORALES X PA
2 01 12 02 001	Lalvay Ortega Priscila
2 01 12 02 002	Agreda Maza Edgar Ivan
2 01 12 02 003	Coronel Tenecela Beatriz Cecilia
2 01 12 02 004	Lima Cambisaca Gladys Susana
2 01 12 02 005	Yunga Coraisaca Wilson Mauricio
2 01 12 02 006	Villa Suqui Rosa Margarita
2 01 12 02 007	Yunga Coraisaca Klever Humberto
2 01 12 02 008	Valdivieso Munoz Julio Arnoldo
2 01 12 02 009	Carrasco Perez Gilmo Antonio
2 01 12 02 010	Merchan Chunchi Jorge Saul
2 01 12 02 011	Carrion Garcia Mariela Amparito
2 01 12 02 012	Guartan Duchitanga Manuel Gumeriendo
2 01 12 02 013	Calderon Tutillo Mariana Elizabeth
2 01 12 02 014	Pacurucu Peralta Miguel Moises
2 01 12 02 015	Chicaiza Brito Jaime Patricio
2 01 12 02 016	Chapa Barros Martha Lucia
2 01 12 02 017	Provision Indemnizaciones Por Pagar
2 01 13	OTROS PASIVOS CORRIENTES

2 01 13 01	PRESTAMOS SOCIOS
2 01 13 01 01	Gilmo Carrasco
2 02	PASIVO NO CORRIENTE
2 02 01	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO F
2 02 02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2 02 02 01	LOCALES
2 02 02 01 001	Prestamos A Terceros
2 02 02 01 002	Gilmo Carrasco
2 02 02 01 003	Keramikos
3	PATRIMONIO NETO
3 01	CAPITAL
3 01 01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
3 01 01 01	Torres Moscoso Xavier
3 01 01 02	Moreno Serrano Fabricio
3 01 01 03	Vintimilla Serrano Pablo
3 01 01 04	Carrasco Perez Gilmo
3 01 01 05	Keramikos S. A
3 01 02	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES
3 02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT
3 02 01	Torres Moscoso Xavier
3 02 02	Moreno Serrano Fabricio
3 02 03	Vintimilla Serrano Pablo
3 02 04	Carrasco Perez Gilmo
3 02 05	Keramikos S.a
3 03	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES
3 04	RESERVAS
3 04 01	RESERVA LEGAL
3 04 01 01	Reserva Legal
3 04 02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
3 04 03	Reserva De Capital
3 05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES

3 05 01	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONI
3 05 02	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES
3 05 04 06	Resultados Por Exposicion A Niff
3 06	RESULTADOS ACUMULADOS
3 06 01	GANANCIAS ACUMULADAS
3 06 01 01	Ganacias Acumuladas
3 06 02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3 06 02 01	Perdiada Acumuladas
3 06 02 02	Perdidas Acumuladas Mensuales
3 06 03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA
3 06 04	RESERVA DE CAPITAL
3 06 05	RESERVA POR DONACIONES
3 06 06	RESERVA POR VALUACION
3 06 07	SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES
3 07	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3 07 01	Ganancia Neta Del Periodo
3 07 02	(-) Pérdida Neta Del Periodo
4	INGRESOS
4 01	INGRESOS
4 01 01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4 01 02	VENTA DE BIENES
4 01 02 01	Ventas Fabrica
4 01 02 02	Ventas Quito
4 01 03	PRESTACION DE SERVICIOS
4 01 04	CONTRATOS DE CONSTRUCCION
4 01 05	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4 01 06	REGALIAS
4 01 07	INTERESES
4 01 08	DIVIDENDOS
4 01 09	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4 01 10	(-) DESCUENTO EN VENTAS

4 01 10 01	Descuento Ventas Fabrica
4 01 10 02	Descuento Ventas Quito
4 01 11	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4 01 11 01	Devolucion Ventas Fabrica
4 01 11 02	Devolucion Ventas Quito
4 01 12	(-) BONIFICACION EN PRODUCTO
4 01 13	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
4 02	GANANCIA BRUTA
4 03	OTROS INGRESOS
4 03 01	DIVIDENDOS
4 03 02	INTERESES FINANCIEROS
4 03 02 01	Intereses Ganados
4 03 03	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / S
4 03 04	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A
4 03 05	OTRAS RENTAS
4 03 05 01	Otros Ingresos
4 03 05 02	Otros Ingresos Por Reavaluo De Activos
5	COSTOS Y GASTOS
5 01	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION
5 01 01	COSTOS DE VENTAS
5 01 01 01	COSTO DE VENTAS
5 01 01 01 001	Costos de Ventas
5 01 02	COSTOS DE PRODUCCION
5 01 02 01	COSTO DE PRODUCCION
5 01 02 01 001	Costo Produccion Colores
5 01 02 01 002	Costo Produccion Preincisos
5 01 02 01 003	Costo Produccion Arte
5 01 02 01 004	Costo Produccion Recorte
5 01 02 01 005	Costo Produccion Fondos
5 01 02 01 006	Costos Produccion Cajas
5 01 02 01 007	Costo Produccion Granilla Y Platino

5 01 02 02	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
5 01 02 02 001	Inventario Final De Materia Prima
5 01 02 03	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
5 01 02 03 001	Sueldos Y Beneficios Sociales
5 01 02 03 002	Gasto Planes De Beneficios A Emple N/a
5 01 02 03 003	Decimo Tercer Sueldo
5 01 02 03 004	Decimo Cuarto Sueldo N/a
5 01 02 03 005	Fondos De Reserva
5 01 02 03 006	Vacaciones
5 01 02 03 007	Aporte Patronal 12.15%
5 01 02 03 008	Desahucio
5 01 02 04	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
5 01 02 04 001	Sueldos Y Beneficios Sociales
5 01 02 04 002	Gasto Planes De Beneficios A Em N/a
5 01 02 04 003	Decimo Tercer Sueldon/a
5 01 02 04 004	Decimo Cuarto Sueldo N/a
5 01 02 04 005	Fondos De Reserva
5 01 02 04 006	Vacaciones N/a
5 01 02 04 007	Aporte Patronal 12.15% N/a
5 01 02 05	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACI
5 01 02 05 001	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP
5 01 02 05 001 001	Depreciacion Maquinaria
5 01 02 05 001 002	Depreciacion Muebles Y Enseres
5 01 02 05 001 003	Depreciacion Equipo De Computacion
5 01 02 05 001 004	Depreciacion Herramientas
5 01 02 05 001 005	Depreciacion Vehiculos
5 01 02 05 001 006	Amortizacion De Poliza De Seguros
5 01 02 05 002	DEPRECIACION DE ACTIVOS BIOLOGICOS
5 01 02 05 003	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5 01 02 05 003 001	Utilidad (perdida) Vta. Activo Fijo
5 01 02 05 004	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVE

5 01 02 05 005	GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTO
5 01 02 05 006	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5 01 02 05 006 001	Mantenimiento Y Monitoreo Planta
5 01 02 05 006 002	Mantenimiento Activos Fijos
5 01 02 05 007	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
5 01 02 05 007 001	Repuestos Y Partes
5 01 02 05 007 002	Combustibles Y Lubricantes
5 01 02 05 007 003	Materiales Para Hacer Pantallas De Serig
5 01 02 05 007 004	Suministros De Produccion
5 01 02 05 007 005	Uniformes Personal Planta
5 01 02 05 007 006	Diseños Y Serigrafia
5 01 02 05 007 007	Suministros De Embalaje
5 01 02 05 008	OTROS COSTOS DE PRODUCCION
5 01 02 05 008 001	Seguros De Maquinaria
5 01 02 05 008 002	Energia Electrica
5 01 02 05 008 003	Agua Potable
5 01 02 05 008 004	Seguridad Y Vigilancia
5 01 02 05 008 005	Arriendo
5 01 02 05 008 006	Telefono
5 02	GASTOS
5 02 01	GASTOS DE VENTA
5 02 01 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
5 02 01 02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL N/A
5 02 01 02 001	Aporte Patronal 12.15% N/a
5 02 01 03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNI N/A
5 02 01 03 001	Decimo Tercer Sueldo N/a
5 02 01 03 002	Decimo Cuarto Sueldo N/a
5 02 01 03 003	Vacaciones N/a
5 02 01 03 004	Otros Beneficios Sociales
5 02 01 03 005	Fondos De Reserva
5 02 01 03 006	Desahucio Empleados

5 02 01 03 007	Indemnizacion De Empleados
5 02 01 03 008	Salario Digno
5 02 01 04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5 02 01 05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSON
5 02 01 05 001	Honorarios
5 02 01 05 002	Servicios Prestados N/a
5 02 01 06	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTO
5 02 01 07	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS O
5 02 01 08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5 02 01 08 001	Mantenimiento Vehiculo N/a
5 02 01 08 002	Mantenimiento
5 02 01 09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO N/A
5 02 01 10	COMISIONES
5 02 01 10 001	Comisiones
5 02 01 11	PROMOCION Y PUBLICIDAD
5 02 01 11 001	Promocion Y Publicidad
5 02 01 12	COMBUSTIBLES
5 02 01 12 001	Combustible N/a
5 02 01 13	LUBRICANTES
5 02 01 14	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
5 02 01 14 001	Seguros N/a
5 02 01 15	TRANSPORTE
5 02 01 15 001	Transporte
5 02 01 15 002	Estibaje
5 02 01 15 003	Correspondencia
5 02 01 16	GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACC N/A
5 02 01 17	GASTOS DE VIAJE
5 02 01 17 001	Viaticos
5 02 01 18	AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
5 02 01 18 001	Agua Potablen/a
5 02 01 18 002	Energia Electrica N/a

5 02 01 18 003	Telefonos Y Fax N7a
5 02 01 18 004	Internet N/a
5 02 01 18 005	Arriendo
5 02 01 19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD
5 02 01 21	DEPRECIACIONES:
5 02 01 21 001	Depreciacion De Eq. De Computacion
5 02 01 21 002	Depreciacion De Eq. De Oficina
5 02 01 21 003	Depreciacion De Muebles Y Enseres
5 02 01 21 004	Depreciacion De Vehiculos
5 02 01 22	AMORTIZACIONES:
5 02 01 22 001	Amortizacion Poliza De Seguros
5 02 01 22 002	OTROS ACTIVOS N/A
5 02 01 23	GASTO DETERIORO:
5 02 01 23 001	Propiedades, Planta Y Equipo N/a
5 02 01 23 006	OTROS ACTIVOS N/A
5 02 01 24	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILI
5 02 01 24 001	MANO DE OBRA N/A
5 02 01 24 002	MATERIALES N/A
5 02 01 24 003	COSTOS DE PRODUCCION N/A
5 02 01 25	GASTO POR REESTRUCTURACION
5 02 01 26	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
5 02 01 27	Otros Gastos
5 02 02	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5 02 02 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
5 02 02 02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (N/A
5 02 02 02 001	Aporte Patronal12.15% N/a
5 02 02 02 002	Fondos De Reserva
5 02 02 03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5 02 02 03 001	Decimo Tercer Sueldo N/a
5 02 02 03 002	Decimo Cuarto Sueldo N7a
5 02 02 03 003	Vacaciones N/a

5 02 02 03 004	Desahucio
5 02 02 04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5 02 02 05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSON
5 02 02 05 001	Honorarios
5 02 02 06	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTO
5 02 02 07	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS O
5 02 02 08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5 02 02 08 001	Mantenimiento Y Reparaciones Local Y Ofi
5 02 02 08 002	Mantenimiento Vehiculo
5 02 02 08 003	Mantenimiento Computacion
5 02 02 09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
5 02 02 09 001	Arriendo
5 02 02 09 002	Leasing
5 02 02 10	COMISIONES
5 02 02 12	COMBUSTIBLES
5 02 02 12 001	Combustibles
5 02 02 13	LUBRICANTES
5 02 02 14	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
5 02 02 14 001	Seguros
5 02 02 15	TRANSPORTE
5 02 02 16	GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTA
5 02 02 16 001	Agasajos
5 02 02 17	GASTOS DE VIAJE
5 02 02 17 001	Gastos De Viaje
5 02 02 18	AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
5 02 02 18 001	Agua
5 02 02 18 002	Luz
5 02 02 18 003	Telefono
5 02 02 18 004	Internet
5 02 02 18 005	Telefonia Celular
5 02 02 19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD

5 02 02 19 001	Notarios
5 02 02 20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
5 02 02 20 001	Impuestos, Contribuciones Y Otros
5 02 02 21	DEPRECIACIONES:
5 02 02 21 001	Depreciacion De Eq. De Oficina
5 02 02 21 002	Depreciacion De Muebles Y Enseres
5 02 02 21 003	Depreciacion De Eq. De Computacion
5 02 02 21 004	Amortizacion Poliza De Seguros
5 02 02 22	PROVISIONES Y AMORTIZACIONES:
5 02 02 22 001	Provision Cuentas Incobrables
5 02 02 22 002	Provision Para Jubilacion
5 02 02 22 003	Provision Para Desahucio
5 02 02 23	GASTO DETERIORO:
5 02 02 23 001	Propiedades, Planta Y Equipo
5 02 02 23 002	Inventarios
5 02 02 23 003	Instrumentos Financieros
5 02 02 23 004	Intangibles
5 02 02 23 005	Varios
5 02 02 23 006	Otros Activos
5 02 02 24	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILI
5 02 02 24 001	Mano De Obra
5 02 02 24 002	Materiales
5 02 02 24 003	Costos De Produccion
5 02 02 25	GASTO POR REESTRUCTURACION
5 02 02 26	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
5 02 02 27	OTROS GASTOS
5 02 02 27 001	Suministros Y Materiales De Oficina
5 02 02 27 002	Limpieza Y Aseo
5 02 02 27 003	Correspondencia
5 02 02 27 004	Uniformes
5 02 02 27 005	Capacitaciones Personal

5 02 02 27 006	Seguridad Y Vigilancia
5 02 02 27 007	Otros Gastos Administrativos
5 02 02 27 008	Gastos No Deducibles
5 02 02 27 009	Lunch Y Refrigerios
5 02 02 27 010	Promocion Y Publicidad
5 02 02 27 011	Iva
5 02 03	GASTOS FINANCIEROS
5 02 03 01	INTERESES
5 02 03 01 001	Intereses Pagados
5 02 03 02	COMISIONES
5 02 03 02 001	Comisiones Pagadas
5 02 03 03	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
5 02 03 04	DIFERENCIA EN CAMBIO
5 02 03 05	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5 02 03 05 001	Gastos Bancarios
5 02 03 05 002	Salida De Divisas
5 02 04	OTROS GASTOS
5 02 04 01	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SU
5 02 04 02	OTROS
5 02 04 02 001	Gastos No Deducibles

- Planificación de producción
- Registro de producción en cada departamento de costos.
- Informe de cantidades de producción
- Informe de costos de producción
- Documentos que respalden la producción
- Estado de costos de productos vendidos
- Control de inventarios tanto materia prima como producto terminado.
- Documentacion que respalde la requisicion de materias primas
- Documentacion que respalde el ingreso a bodega de producto terminado.

Por esta razón se realizará la implementación de plan de cuentas para organizar todos los procesos y registros contables de la producción, documentación que permita respaldar tanto ingresos y egresos de materias primas y de productos terminados, establecer que procesos y áreas intervienen en la producción, determinar que procesos se realizan en cada departamento los mismos que influyan en la producción, centros de costos y actividades que se realizan en cada área o centros de costos, planificar la producción anual, mensual y quincenal.

ANALISIS FINANCIERO ACTUAL DE CERAMICA PELLA CIA LTDA

ACTIVO	MARZO	ABRIL	VARIACION	VARIACION %
ACTIVO CORRIENTE	1.042.629,70	1.047.192,06		
Caja-Bancos	58.528,07	- 6.465,13	-64.993,20	-11105%
Cuentas por cobrar	479.609,15	615.507,14	135.897,99	2834%
Inventario Mercaderias	491.270,87	414.762,04	-76.508,83	-1557%
Activo Diferido	13.221,61	23.388,01	10.166,40	7689%
ACTIVO NO CORRIENTE	316.437,54	313.085,95		
Propiedad Planta y Equipo	658.399,03	658.399,03	0,00	0%
Depr. Acum.	- 341.961,49	- 345.313,08	-3.351,59	98%
Inversiones a L/p			0,00	
TOTAL ACTIVO	1.359.067,24	1.360.278,01		
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	692.840,69	640.939,21		
Obligaciones Bancarias	14.433,06	11.310,72	-3.122,34	-2163%
Cuentas por pagar	618.478,85	571.353,04	-47.125,81	-762%
Gastos acumulados	57.261,79	56.871,59	-390,20	-68%
Varios Acreedores	2.666,99	1.403,86	-1.263,13	-4736%
PASIVO NO CORRIENTE	35.676,26	35.676,26		
Reserva para jubilacon patronal	35.676,26	35.676,26	0,00	0%
Cuentas x pagar L/P			0,00	
TOTAL PASIVO	728.516,95	676.615,47		
PATRIMONIO				
Capital Suscrito	31.100,00	31.100,00	0,00	0%
Reservas	153.985,72	153.985,72	0,00	0%
Aporte Futura Capitalizacion	267.771,78	267.771,78	0,00	0%
Aplicación NIFF por !era. Vez	280.497,03	280.497,03	0,00	0%
Utilidad/Perdida de Ejercicios anteriores	- 188.394,09	- 188.394,09	0,00	0%
Utilidad acumulada 2015	62.146,07	85.589,85	23.443,78	3772%
Utilidad del Ejercicio	23.443,78	53.112,25	29.668,47	12655%
TOTAL PATRIMONIO	630.550,29	683.662,54		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.359.067,24	1.360.278,01		

ANALISIS FINANCIERO DEL MES DE ABRIL 2015

ANALISIS DE LIQUIDEZ

a) La Razon Del Circulate.-

$$\text{Activo Corriente} = \frac{1047192,06}{640939,21} = 1,63$$

$$\text{Pasivo Corriente} = 640939,21$$

Por cada dólar de deuda Ceramica Pella tiene 1,63 dolares para responder a esa deuda.

b) Capital de Trabajo.-

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 1047192,06 - 640939,21 = \$ 406252,85$$

Ceramica Pella tiene \$ 406252,85 dolares para la actividad productiva, es decir que la empresa después de cubrir sus deudas tiene \$ 406252,85 dolares para la actividad del negocio.

ANALISIS DE ACTIVIDAD (ROTACION O CIRCULACION)

a) Rotacion de Inventarios.-

$$\text{Costos de ventas} = \frac{117703,94}{414762,04} = 0,28$$

$$\text{Inventario} = 414762,04$$

Actualmente el inventario de Ceramica Pella tuvo una rotación del 0,28 veces en el año, lo cual no es bueno ya que se tiene amortizado capital de trabajo en el inventario.

b) Edad Promedio del Inventario.-

$$\frac{120 \text{ dias}}{0,28} = \frac{120}{0,28} = 428,57 \text{ dias}$$

$$\# \text{ Veces que rota el inventario} = 0,28$$

El inventario se mantuvo en bodega 428,57 días.

ANALISIS DE CUENTAS POR COBRAR

a) Periodo promedio de cobro.-

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas Anuales}/120 \text{ días}} = \frac{615507,14}{(611736,43/120)} = \frac{615507,14}{5097,80} = 120,74 \text{ días}$$

Las ventas a crédito que Ceramica Pella realiza, recupera a los 120,74 días. Por lo cual la empresa debería evaluar sus políticas y gestión de cobranzas.

b) Periodo promedio de pago.-

$$\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Promedio diarios de Compras}} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras anuales}/120 \text{ días}} = \frac{571353,04}{(545299,26/120)} = 125,73$$

Ceramica Pella realiza sus pagos a los proveedores a los 125,73 días.

ANALISIS DE ACTIVOS TOTALES

Rotacion de Activos Totales.-

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{611736,43}{1360278,01} = 0,44$$

Los activos totales de Ceramica Pella rotaron 0,44 veces al año.

ANALISIS DE RAZON DE DEUDA

$$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} * 100 = \frac{676615,47}{1360278,01} * 100 = 49,74\%$$

Total Activos 1360278,01

Ceramica Pella actualmente se cuenta endeuda el 49,74% de los activos totales.

3.2 PROPUESTA PARA IMPLEMENTACION DE SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION PARA CERAMICA PELLA CIA LTDA-

3.2.1 PLAN DE CUENTAS¹⁶

CARACTERISTICAS DE PLAN DE CUENTAS

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas

Para que el plan de cuentas sea eficiente es importante trabajar con cuentas principales y auxiliares, ya que esto ofrece información detallada sobre la situación del negocio, garantizando que los usuarios puedan tomar decisiones para la estabilidad de la empresa y presentación de estados financieros.

CODIGO CUENTA

1 ACTIVO

1 01 ACTIVO CORRIENTE

1 01 01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

1 01 01 01 Caja General

1 01 01 02 Bancos

1 01 02 ACTIVOS FINANCIEROS

1 01 02 05 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

1 01 02 05 02 De actividades Ordinarias que no Generen Intereses

¹⁶ https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf

1 01 02 07 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

1 01 02 07 01 Anticipo Empleados

1 01 02 08 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1 01 02 08 01 Documentos Por Cobrar

1 01 02 09 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

1 01 02 09 01 Provision Cuentas Incobrables

1 01 03 INVENTARIOS

1 01 03 01 Inventarios De Materia Prima

1 01 03 02 Inventarios De Productos En Proceso

1 01 03 05 Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido
por la Compañía

1 01 03 07 Mercaderias en Transito

1 01 03 11 Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios

1 01 03 12 Otros Inventarios

1 01 04 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

1 01 04 01 Seguros Pagados Por Anticipado

1 01 04 03 Anticipos A Proveedores

1 01 05 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

1 01 05 01 Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)

1 01 05 02 Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)

1 01 05 03 Anticipo Impuesto Renta

1 02 ACTIVO NO CORRIENTE

1 02 01 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1 02 01 04 Instalaciones

1 02 01 05 Muebles Y Enseres

1 02 01 06 Maquinaria Y Equipo

1 02 01 08 Equipo De Computacion

1 02 01 09 Vehiculos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Movil

1 02 01 11 Repuestos Y Herramientas

1 02 01 12 (-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo

2	PASIVO
2 01	PASIVO CORRIENTE
2 01 03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2 01 03 01	Locales
2 01 04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2 01 04 01	Locales
2 01 07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria
2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio
2 01 07 03	Con El IESS
2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados
2 01 10	ANTICIPOS DE CLIENTES
2 01 10 01	Anticipo De Clientes
2 01 12	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BEN
2 01 12 01	Jubilacion Patronal
2 02	PASIVO NO CORRIENTE
2 02 07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2 02 07 08	Otras Provisiones
3	PATRIMONIO NETO
3 01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
3 01 01	Capital Suscrito O Asignado
3 02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION
3 02 01	Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalizacion
3 04	RESERVAS
3 04 01	Reserva Legal
3 06	RESULTADOS ACUMULADOS
3 06 01	Ganacias Acumuladas
3 06 02	(-) Perdidas Acumuladas

3 06 03 Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las NIIF

3 06 04 Reserva De Capital

3 07 RESULTADOS DEL EJERCICIO

3 07 01 Ganancia Neta Del Periodo

3 07 02 (-) Pérdida Neta Del Periodo

4 INGRESOS

4 01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

4 01 01 Venta De Bienes

4 01 10 (-) Descuento En Ventas

4 01 11 (-) Devoluciones En Ventas

4 02 GANANCIA BRUTA

4 03 OTROS INGRESOS

4 03 05 Otras Rentas

5 COSTOS Y GASTOS

5 01 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

5 01 01 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

5 01 01 01 (+) Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Compañía

5 01 01 02 (+) Compras Netas Locales de Bienes no Producidos por la Compañía

5 01 01 04 (-) Inventario Final de Bienes no Producidos por la Compañía

5 01 01 05 (+) Inventario Inicial Materia Prima

5 01 01 06 (+) Compras Netas Locales Materia Prima

5 01 01 08 (-) Inventario Final de Materia Prima

5 01 01 09 (+) Inventario Inicial de Productos en Proceso

5 01 01 10 (-) Inventario Final de Productos en Proceso

5 01 01 11 (+) Inventario Inicial de Productos Terminados

5 01 01 12 (-) Inventario Final de Productos Terminados

5 01 02 (+) Mano de Obra Directa

5 01 04 (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion

5 02 GASTOS

5 02 01 GASTOS DE VENTA

- 5 02 01 01 Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
 - 5 02 01 02 Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)
 - 5 02 01 03 Beneficios Sociales e Indemnizaciones
 - 5 02 01 04 Gasto Planes de Beneficios a Empleados
 - 5 02 01 05 Honorarios, Comisiones Y Dietas a Personas Naturales
 - 5 02 01 08 Mantenimiento y Reparaciones
 - 5 02 01 09 Arrendamiento Operativo
 - 5 02 01 10 Comisiones
 - 5 02 01 11 Promocion Y Publicidad
 - 5 02 01 12 Combustibles
 - 5 02 01 14 Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)
 - 5 02 01 15 Transporte
 - 5 02 01 17 Gastos de Viaje
 - 5 02 01 18 Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones
 - 5 02 01 19 Notarios y Registradores De La Propiedad
 - 5 02 01 21 Depreciaciones
 - 5 02 01 21 001 Depreciacion De Eq. De Computacion
 - 5 02 01 21 002 Depreciacion De Eq. De Oficina
 - 5 02 01 21 003 Depreciacion De Muebles Y Enseres
 - 5 02 01 21 004 Depreciacion De Vehiculos
 - 5 02 01 22 Amortizaciones
 - 5 02 01 22 001 Otros Activos
 - 5 02 01 23 Gasto Deterioro
 - 5 02 01 23 001 Propiedades, Planta Y Equipo
 - 5 02 01 28 Otros Gastos
- ### **5 02 02 GASTOS ADMINISTRATIVOS**
- 5 02 02 01 Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
 - 5 02 02 02 Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)
 - 5 02 02 03 Beneficios Sociales e Indemnizaciones

5 02 02 05	Honorarios, Comisiones Y Dietas a Personas Naturales
5 02 02 08	Mantenimiento y Reparaciones
5 02 02 09	Arrendamiento Operativo
5 02 02 10	Comisiones
5 02 02 12	Combustibles
5 02 02 14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)
5 02 02 15	Transporte
5 02 02 16	Gastos de Gestion (Agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
5 02 02 17	Gastos de Viaje
5 02 02 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones
5 02 02 19	Notarios y Registradores De La Propiedad
5 02 02 20	Impuestos, Contribuciones Y Otros
5 02 02 21	Depreciaciones
5 02 02 21 001	Depreciacion De Eq. De Oficina
5 02 02 21 002	Depreciacion De Muebles Y Enseres
5 02 02 21 003	Depreciacion De Eq. De Computacion
5 02 02 22	Amortizaciones
5 02 02 22 001	Otros Activos
5 02 02 23	Gasto Deterioro
5 02 02 23 001	Propiedades, Planta Y Equipo
5 02 02 28	Otros Gastos
5 02 03	GASTOS FINANCIEROS
5 02 03 01	Intereses
5 02 03 02	Comisiones
5 02 03 05	Otros Gastos Financieros
5 02 04	OTROS GASTOS
5 02 04 001	Otros

CATALOGO DE CUENTAS¹⁷

CUADRO N. 4 CATALOGO GENERAL DE CUENTAS

CODIGO	CUENTAS
1	ACTIVOS Es un bien que posee una empresa o persona natural, es decir, se denomina activo al conjunto de bienes tangibles o intangibles de una empresa. En si, es lo que una empresa posee.
1 01	ACTIVO CORRIENTE Se entiende por activos corrientes aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo interior a un año.
1 01 01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO Moneda de curso legal, o equivalentes, son aquellos valores disponibles para la empresa, como depósitos, cheques o giros bancarios, monedas extranjeras, etc.
NATURALEZA	Es una cuenta de activo corriente, representa los valores en efectivo que tiene disponible la compañía
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de depósitos, transferencias de efectivo, que guardan relación con los diferentes ingresos. Se Acredita: Por valores de cheques girados y transferencias a favor de terceros, que tienen relación con el giro del negocio.
1 01 01 01	Caja General
1 01 01 02	Bancos
1 01 02	ACTIVOS FINANCIEROS Es un activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo; o a intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad. Tales como: acciones, depósitos a plazo, , derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.
NATURALEZA	Son derechos exigibles causados por venta de bienes, servicios o préstamos. Estos documentos pueden estar representados por letras de cambio o pagarés, amparados legalmente.

¹⁷ https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf

FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de ventas a crédito, que guardan relación con el giro del negocio. Se Acredita: Por valores de abonos o pagos con cheques o efectivo, depósitos o transferencias a favor de la compañía. La provision de cuentas incobrables se acredita una vez al año mediante un cálculo de la cartera vencida.
1 01 02 05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1 01 02 05 01	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses
1 01 02 07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1 01 02 07 01	Anticipo Empleados
1 01 02 08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1 01 02 08 01	Documentos Por Cobrar
1 01 02 09	(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
1 01 02 09 01	Provision Cuentas Incobrables
1 01 03	INVENTARIOS Inventarios son activos: a) adquiridos para ser vendidos; b) productos elaborados para la venta dentro del curso norma de la operacion; o c) materiales o suministros adquiridos, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
NATURALEZA	Son bienes de una empresa adquiridos para producción o la venta directa, tales como materia prima, artículos terminados y otros materiales que se consuman en el ciclo normal de operaciones.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de producción terminada ingresada al inventario o compras de productos terminados, compra de suministros, materias primas y por valores de productos en proceso no terminados dentro del ejercicio contable. Se Acredita: Por valores de ventas de productos terminados o materias primas, requisition de materiales y suministros de producción.
1 01 03 01	Inventarios de Materia Prima
1 01 03 02	Inventarios de Productos en Proceso
1 01 03 05	Inventarios de Productos Terminados y Mercaderia en Almacen – Producidos

	por la Compañía
1 01 03 07	Mercaderías en Tránsito
1 01 03 11	Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios
1 01 03 12	Otros Inventarios
1 01 04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS Se registraran seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otros pagos realizados por anticipado, así como también la porción corriente de beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la NIC 19.
NATURALEZA	Es una erogación realizada por servicios o bienes que se van a persivir en el futuro como: primas de seguros, renta de locales, para el uso exclusivo del negocio. Bienes y servicios pagados anticipadamente que originan un derecho y que con el tiempo se convierten en gastos.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores pagados por anticipado. Se Acredita: Por valores facturados por terceros a la compañía los mismos que generan un gasto para la empresa.
1 01 04 01	Seguros Pagados por Anticipado
1 01 04 03	Anticipos a Proveedores
1 01 05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Son todos los valores a favor de la empresa como, el crédito tributario por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, anticipos de impuesto a la renta.
NATURALEZA	Se registra el crédito tributario por IVA e impuesto a la renta, así como el anticipo impuesto a la renta que no han sido compensado a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores pagados por anticipado de impuesto a la renta y crédito tributario a favor de la empresa por el Impuesto al Valor Agregado. Se Acredita: Por valores que se deben pagar por adquirir a crédito algún bien o servicio.
1 01 05 01	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)
1 01 05 02	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)

1 01 05 03	Anticipo Impuesto Renta
1 02	ACTIVO NO CORRIENTE Los activos no corrientes son los activos que corresponden a bienes y derechos que no son convertidos en efectivo por una empresa en el año, y permanecen en ella durante más de un ejercicio.
1 02 01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Son activos tangibles para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, ya sea para arrendarlos o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo económico.
NATURALEZA	Representa los bienes tangibles que la empresa compra para usarlos permanentemente.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de compras de activos fijos tangibles. Se Acredita: Por valores de ventas de activos fijos tangibles, por pérdida por deterioro del activo fijo. Además de acredita al momento de realizar depreciaciones acumuladas de los activos fijos en la cuenta (Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo).
1 02 01 04	Instalaciones
1 02 01 05	Muebles Y Enseres
1 02 01 06	Maquinaria Y Equipo
1 02 01 08	Equipo De Computación
1 02 01 09	Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil
1 02 01 11	Repuestos Y Herramientas
1 02 01 12	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo
2	PASIVO Es un compromiso o deuda adquirida por la empresa a terceros.
2 01	PASIVO CORRIENTE Hace referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año.
2 01 03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en

	favor de terceros, así como préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevados al costo amortizado.
NATURALEZA	Representa todas las deudas a corto plazo, es decir no mayor a un año. Las principales cuentas que forman parte de este grupo son: Cuentas por Pagar, Efectos por Pagar, Sueldos por Pagar, Intereses por Pagar, entre otras.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores pagados en efectivo, cheque o transferencias a favor de terceros. Se Acredita: Por valores de compras a terceros por el giro del negocio.
2 01 03 01	Locales
2 01 04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con vencimiento a corto plazo es decir menor a un año. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.
NATURALEZA	Representa todas las obligaciones con instituciones financieras con vencimiento menor a un año.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de pagos de préstamos y sobregiros. Se Acredita: Por valores recibidos de préstamos bancarios y sobregiros a corto plazo.
2 01 04 01	Locales
2 01 07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES Son obligaciones que resultan de hechos pasados y que son asumidos por la empresa, tales como el pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.
NATURALEZA	Son valores que se deben pagar por adquirir un bien o servicio a crédito. IVA por pagar.- es el valor que se cobra por vender bienes o servicios. El saldo de esta cuenta, siempre acreedor, representa pasivo circulante.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de pagos de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado. Se Acredita: Por valores por adquirir bienes o servicios, (IVA), por Impuesto a la Renta (Retenciones de renta) y por Retenciones de IVA.
2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria

2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio
2 01 07 03	Con El IESS
2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados
2 01 10	ANTICIPOS DE CLIENTES Comprende obligaciones provenientes de las operaciones o transacciones pendientes de entrega (productos terminados) con respecto al giro del negocio.
NATURALEZA	Representa todas las obligaciones con los clientes por productos no entregados.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de facturas realizadas a terceros por ventas de productos terminados o materias primas. Se Acredita: Por valores depositados, efectivo o cheques girados a favor de la compañía.
2 01 10 01	Anticipo De Clientes
2 01 12	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Son aquellas provisiones por beneficios a empleados o generados por beneficios pactados durante la contratación del personal.
NATURALEZA	Representa provisiones por beneficios a empleados por la contratación de los mismos a corto plazo.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores pagados a favor de los empleados. Se Acredita: Por valores de provisiones a favor de los empleados.
2 01 12 01	Jubilacion Patronal
2 02	PASIVO NO CORRIENTE Esta constituido por todas las deudas contraídas por la empresa con vencimiento superior a los 365 días, con entidades financieras u otras. Son partidas de naturaleza netamente financiera, que deberán estar vinculadas con operaciones de inversión en elementos del inmovilizado. Estará intregada por prestamos, obligaciones, bonos, etc.
2 02 07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, asi como también los beneficios post-empleado, y aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal.

NATURALEZA	Representa provisiones por beneficios a empleados por la contratación de los mismos a largo plazo.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores pagados a favor de los empleados. Se Acredita: Por valores de provisiones a favor de los empleados.
2 02 07 08	Otras Provisiones
3	PATRIMONIO NETO El conjunto de bienes, derechos y obligaciones, pertenecientes a una empresa como persona jurídica y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales esta puede cumplir sus objetivos.
3 01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA Recoge la obligación que la empresa mantiene con sus dueños, socios o accionistas, por las aportaciones que estos han realizado o se han comprometido a realizar a la misma.
NATURALEZA	Registra los importes correspondientes a las aportaciones de los accionistas o socios registrados en la superintendencia de compañías y en la constitución de la compañía.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores pagados a los socios o accionistas por cierre de la compañía. Se Acredita: Por valores pagados y registrados en la superintendencia de compañías por aumento de capital.
3 01 01	Capital Suscrito o Asignado
3 02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION Recoge la obligación que la empresa mantiene con sus dueños, socios o accionistas, por las aportaciones que estos han realizado o se han comprometido a realizar a la misma.
NATURALEZA	Registra los importes correspondientes a las aportaciones de los accionistas o socios para futuras capitalizaciones.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores que se hayan aplicado como incrementos al capital social.

	Se Acredita: Por valores pagados pero no registrados en la superintendencia de compañías por aumento de capital, si no para aportes a futuras capitalizaciones.
3 02 01	Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalizacion
3 04	RESERVAS Son valores tomados de las utilidades, las misma que están constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para salvaguarda económica de la empresa.
NATURALEZA	Representan apropiaciones de utilidades, para salvaguarda económica de la compañía.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de las correcciones o ajustes hechos a la reserva, como resultado de los ajustes efectuados a las utilidades. Se Acredita: Por valores de apropiaciones de utilidades, en cumplimiento a lo establecido por la ley General de Sociedades Mercantiles.
3 04 01	Reserva Legal
3 06	RESULTADOS ACUMULADOS Son utilidades retenidas por la empresa que no se han capitalizado o distribuido a los socios o accionistas, son conservadas en la empresa. Se registran los aumentos y disminuciones de las perdidas acumuladas
NATURALEZA	Se registra pérdidas o utilidades no distribuidas a los socios o accionistas.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores pagados por dividendos (utilidades acumuladas) Por valores de la perdida neta del ejercicio. Se Acredita: Por valores de los incrementos de las utilidades acumuladas con cargo a la cuenta utilidad neta del ejercicio. Por amortizaciones que se hagan por perdidas acumuladas.
3 06 01	Ganacias Acumuladas
3 06 02	(-) Perdidas Acumuladas
3 06 03	Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las NIIF
3 06 04	Reserva De Capital
3 07	RESULTADOS DEL EJERCICIO

	Son utilidades o pérdidas netas del ejercicio.
NATURALEZA	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que experimenta la utilidad o pérdida neta del ejercicio.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por el valor separaciones de utilidad, para ser aplicadas a las reservas. Se Acredita: Por el saldo acreedor, que representa la utilidad neta del ejercicio.
3 07 01	Ganancia Neta Del Periodo
3 07 02	(-) Pérdida Neta Del Periodo

4	INGRESOS Representa todas las entradas de dinero producto de las operaciones Normales o extraordinarias de una empresa. Estos se clasifican en: Ingresos Ordinarios e Ingresos Extraordinarios.
4 01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Son aquellos ingresos que se obtienen de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.
NATURALEZA	Se registra las disminuciones y los aumentos relativos a la operación de las ventas de mercaderías de la entidad, las que constituyen su actividad o giro principal, al contado, crédito registrados al precio de venta.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de devolución de mercancía o descuentos otorgados a los clientes al precio de venta. Se Acredita: Por valores de las ventas de mercancías realizadas al contado o a crédito, al precio de venta.
4 01 01	Venta De Bienes
4 01 10	(-) Descuento En Ventas
4 01 11	(-) Devoluciones En Ventas
4 02	GANANCIA BRUTA Son aquellos ingresos netos que se registran después de los descuentos o

	devoluciones en ventas.
NATURALEZA	Se registra los ingresos netos con realcion al giro del negocio, tanto, al contado, o crédito, registrados al precio de venta.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Se Acredita: Por valores de las ventas netas de mercancías realizadas al contado o a crédito, al precio de venta.
4 03	OTROS INGRESOS Comprende todos los ingresos de dinero no relacionados directamente con el objeto principal del ente económico. Las Cuentas más comunes son: Ganancia en Venta de Activos, Notas de credito por Intereses Bancarios, entre otras.
NATURALEZA	Se registran los aumentos y disminuciones derivados de los ingresos o ganancias como consecuencia de aquellas operaciones que no corresponden a la actividad principal de la entidad y que son esporádicas o eventuales.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por el valor de su saldo para encerarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias. Se Acredita: Por el valor de los ingresos recibidos por la empresa, como ganancia de venta e activos fijos, etc.
4 03 05	Otras Rentas
5	COSTOS Y GASTOS Son todos los costos de los inventarios vendidos y los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, como de actividades eventuales o extraordinarias y que no son parte del giro del negocio.
5 01	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION Comprende el costo del producto vendido, tanto de adquisición como de producción, así como costos indirectos de fabricación necesarios para su venta.
5 01 01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.
NATURALEZA	Registra los aumentos y disminuciones que representan el precio del costo de las mercancías vendidas.

FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por el valor de las ventas de mercancías a precio de costo. Se Acredita: Por el valor de las ventas de mercancías a precio de costo por devoluciones de productos.
5 01 01 01	(+) Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Compañía
5 01 01 02	(+) Compras Netas Locales de Bienes no Producidos por la Compañía
5 01 01 04	(-) Inventario Final de Bienes no Producidos por la Compañía
5 01 01 05	(+) Inventario Inicial Materia Prima
5 01 01 06	(+) Compras Netas Locales Materia Prima
5 01 01 08	(-) Inventario Final de Materia Prima
5 01 01 09	(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso
5 01 01 10	(-) Inventario Final de Productos en Proceso
5 01 01 11	(+) Inventario Inicial de Productos Terminados
5 01 01 12	(-) Inventario Final de Productos Terminados
5 01 02	(+) Mano de Obra Directa Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.
5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.
5 02	GASTOS Los gastos incluyen pérdidas como gastos que se generan por actividades ordinarias de la entidad. Usualmente, los gastos son una salida de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo. Las pérdidas pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.
5 02 01	GASTOS DE VENTA Son los relacionados con la preparación y almacenamiento de los artículos para la Venta, la promoción de ventas, los Gastos en que se incurre al realizar las ventas y, si no se tiene un departamento de reparto, también los Gastos por este concepto.

NATURALEZA	Registra los aumentos y disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de incrementar el volumen de sus ventas, o derivados del departamento de ventas.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por valores de erogaciones efectuadas por la empresa. Tendientes a incrementar y desarrollar el volumen de las ventas, tales como publicidad, renta de locales, sueldos de vendedores, gerentes de ventas, comisiones, entre otros, etc. Se Acredita: Por el valor de su saldo para encerarla, con cargos a la cuenta de pérdidas y ganancias.
5 02 01 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
5 02 01 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)
5 02 01 03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
5 02 01 04	Gasto Planes de Beneficios a Empleados
5 02 01 05	Honorarios, Comisiones Y Dietas a Personas Naturales
5 02 01 08	Mantenimiento y Reparaciones
5 02 01 09	Arrendamiento Operativo
5 02 01 10	Comisiones
5 02 01 11	Promocion Y Publicidad
5 02 01 12	Combustibles
5 02 01 14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)
5 02 01 15	Transporte
5 02 01 17	Gastos de Viaje
5 02 01 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones
5 02 01 19	Notarios y Registradores De La Propiedad
5 02 01 21	Depreciaciones
5 02 01 21 001	Depreciacion De Eq. De Computacion
5 02 01 21 002	Depreciacion De Eq. De Oficina
5 02 01 21 003	Depreciacion De Muebles Y Enseres
5 02 01 21 004	Depreciacion De Vehiculos
5 02 01 22	Amortizaciones

5 02 01 22 001	Otros Activos
5 02 01 23	Gasto Deterioro
5 02 01 23 001	Propiedades, Planta Y Equipo
5 02 01 28	Otros Gastos
5 02 02	GASTOS ADMINISTRATIVOS Son todos los demás gastos normales y necesarios de la empresa, pero que no tienen que ver con las ventas.
NATURALEZA	Registra los aumentos y disminuciones realitivos a erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de lograr los objetivos para los que fue constituida, es decir, todos los gastos relacionados con el personal y oficinas encargadas de la dirección o administraracion del negocio.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por el valor de erogaciones efectuadas por la empresa, para lograr los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo a todas aquellas personas encargadas de tomar deciciones, incluyendo renta de oficinas, teléfonos, luz, sueldos, salarios, honorarios, vacaciones, depreciaciones, etc. Se Acredita: Por el valor de su saldo para encerarla, con cargos a la cuenta de pérdidas y ganancias.
5 02 02 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
5 02 02 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)
5 02 02 03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
5 02 02 05	Honorarios, Comisiones Y Dietas a Personas Naturales
5 02 02 08	Mantenimiento y Reparaciones
5 02 02 09	Arrendamiento Operativo
5 02 02 10	Comisiones
5 02 02 12	Combustibles
5 02 02 14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)
5 02 02 15	Transporte
5 02 02 16	Gastos de Gestion (Agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
5 02 02 17	Gastos de Viaje
5 02 02 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones

5 02 02 19	Notarios y Registradores De La Propiedad
5 02 02 20	Impuestos, Contribuciones Y Otros
5 02 02 21	Depreciaciones
5 02 02 21 001	Depreciacion De Eq. De Oficina
5 02 02 21 002	Depreciacion De Muebles Y Enseres
5 02 02 21 003	Depreciacion De Eq. De Computacion
5 02 02 22	Amortizaciones
5 02 02 22 001	Otros Activos
5 02 02 23	Gasto Deterioro
5 02 02 23 001	Propiedades, Planta Y Equipo
5 02 02 28	Otros Gastos
5 02 03	GASTOS FINANCIEROS Son todos aquellos pagos realizados por préstamos, servicios bancarios, etc. Para financiar a la empresa.
NATURALEZA	Se registran los aumentos y disminuciones, relativos a las erogaciones que la empresa realiza con el fin de adquirir financiamiento.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por el valor de los intereses pagados, descuentos concedidos, comisiones y situaciones que cobre el banco. Se Acredita: Por el valor de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.
5 02 03 01	Intereses
5 02 03 02	Comisiones
5 02 03 05	Otros Gastos Financieros
5 02 04	OTROS GASTOS Comprende las sumas de dinero pagadas y/o causadas por Gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto principal del ente económico. Las Cuentas más comunes son: Perdida en Venta de Activos, Notas de Débito por Devolución de Cheques, entre otras.
NATURALEZA	Se registran los aumentos y disminuciones derivados de las perdidas o gastos como consecuencia de aquellas operaciones que no corresponden a la actividad

	o giro principal de la entidad y que son esporádicas o eventuales.
FUNCIONAMIENTO	Se Debita: Por el valor de las erogaciones efectuadas por la empresa, como pérdida de venta e activos fijos, faltantes, sobrantes, robos, etc. Se Acredita: Por el valor de su saldo para encerrarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.
5 02 04 001	Otros

Realizado por: Samantha Astudillo

3.3 FORMULARIOS BASICOS A UTILIZARSE

Características Técnicas: los formularios se utilizan para respaldar los procedimientos contables y para dar cumplimiento de normas técnicas, son documentos flexibles a cambios según sea la necesidad de la empresa.

Clasificación de los Formularios a Utilizarse:

- **Documentos de respaldo legal:** sirven para autorizar y autorizar operaciones dentro de la empresa.
 - Orden de Compra
 - Ingreso de Material
 - Requisición de Materiales
 - Valoración y control de materias primas (Kardex)
 - Hoja de Costos
 - Control de Mano de Obra (Control de asistencia de personal)
 - Control de Activos
- **Documentos Fuente:** Son documentos que contienen información para registros contables, estos documentos tienen que estar de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.
 - Comprobantes de Venta (Facturas, Notas de Venta y Liquidación de Compras)
 - Comprobantes de Retención

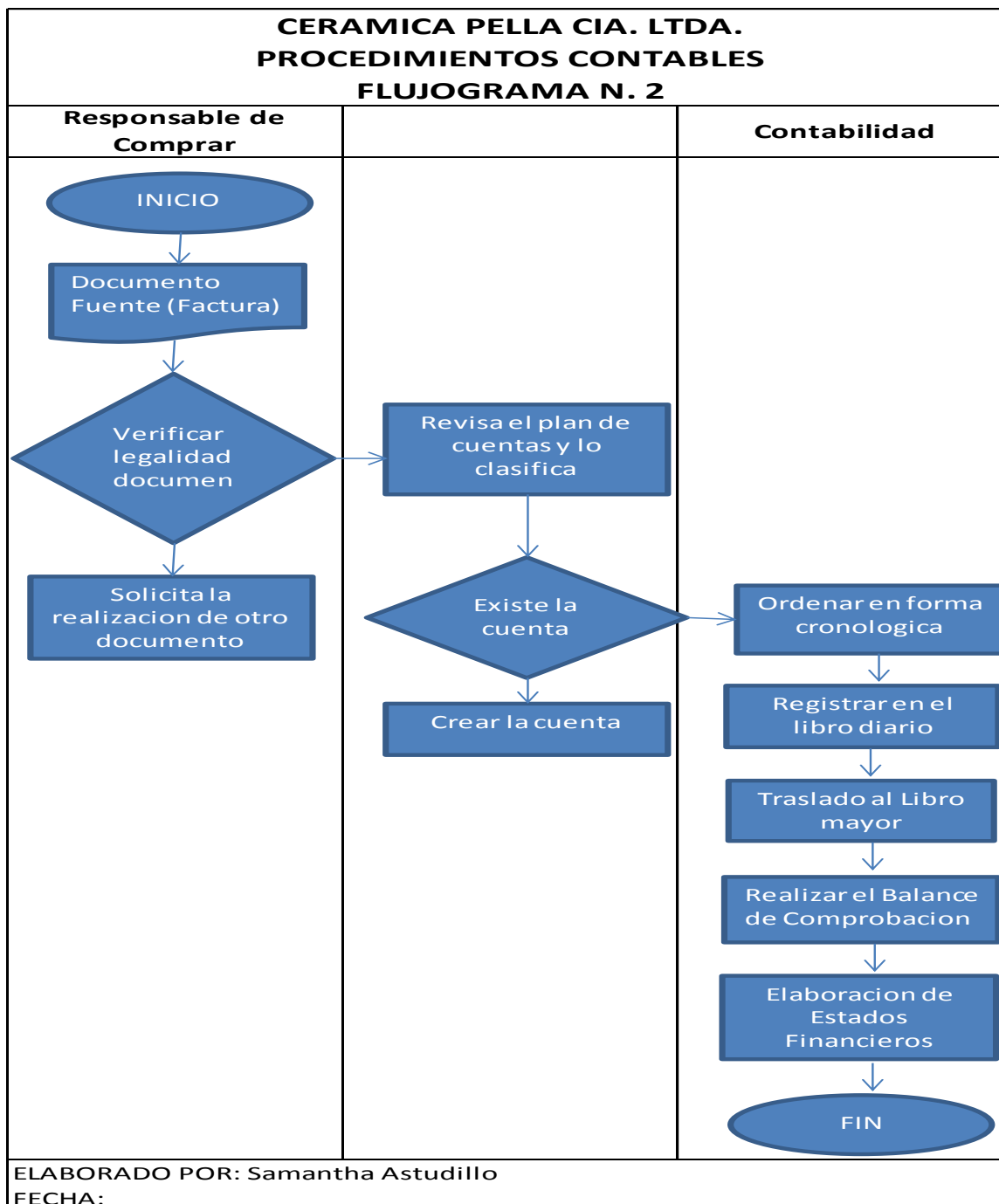
3.4 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

Estos procedimientos establecen controles sobre sistemas, métodos y planes para garantizar que las actividades se realicen según normas vigentes para promover la eficiencia en las operaciones, de esta manera lograr el cumplimiento de metas y objetivos establecidos.

3.4.1 PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD GENERAL

Los procedimientos contables tienen que tener documentos fuente para poder registrar transacciones en un periodo contable.

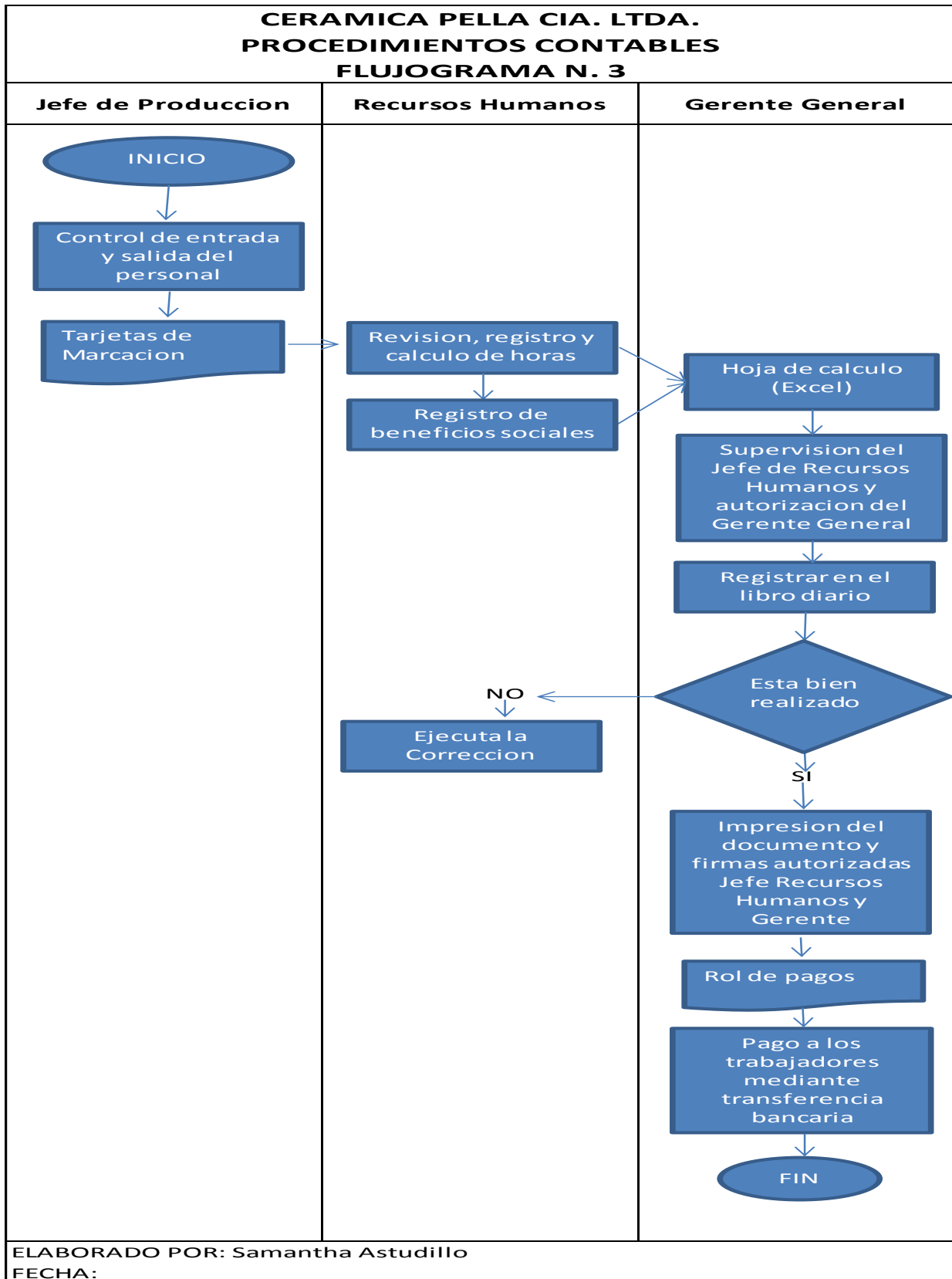
FLUJOGRAMA N. 1 Procedimiento De Contabilidad General



3.4.2 PROCEDIMIENTO DE PAGO DE NÓMINA

La empresa Cerámica Pella cuenta con un registro de entradas y salidas de personal tanto administrativo como de planta, es importante indicar que se va implementar un sistema de marcación electrónica.

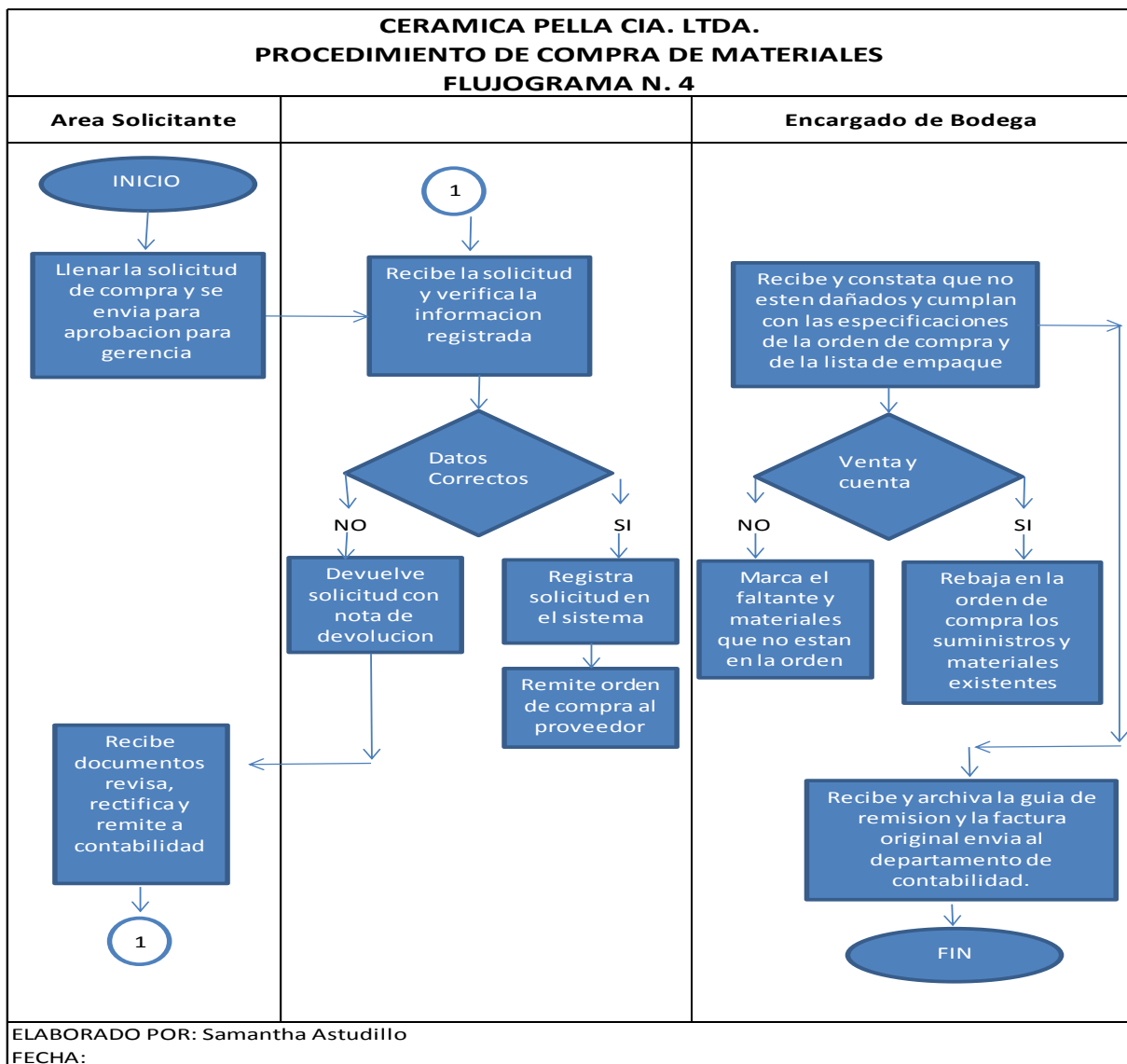
FLUJOGRAMA N. 2 Procedimiento De Pago De Nómina



3.4.3 PROCEDIMIENTO DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Actualmente la empresa Cerámica Pella no cuenta con un departamento determinado para compras, este trabajo lo lleva a cabo el Jefe de Bodega con el Jefe de producción en conjunto para realizar la requisición (documento interno) del material, el área de contabilidad realiza la compra, al momento de la recepción del producto, el área de bodega se encarga de verificar que el producto cuente con todas la características solicitadas mediante la guía de remisión y la emisión de un documento interno, el cual es entregada una copia a contabilidad para el ingreso en el sistema tanto de la factura como del producto.

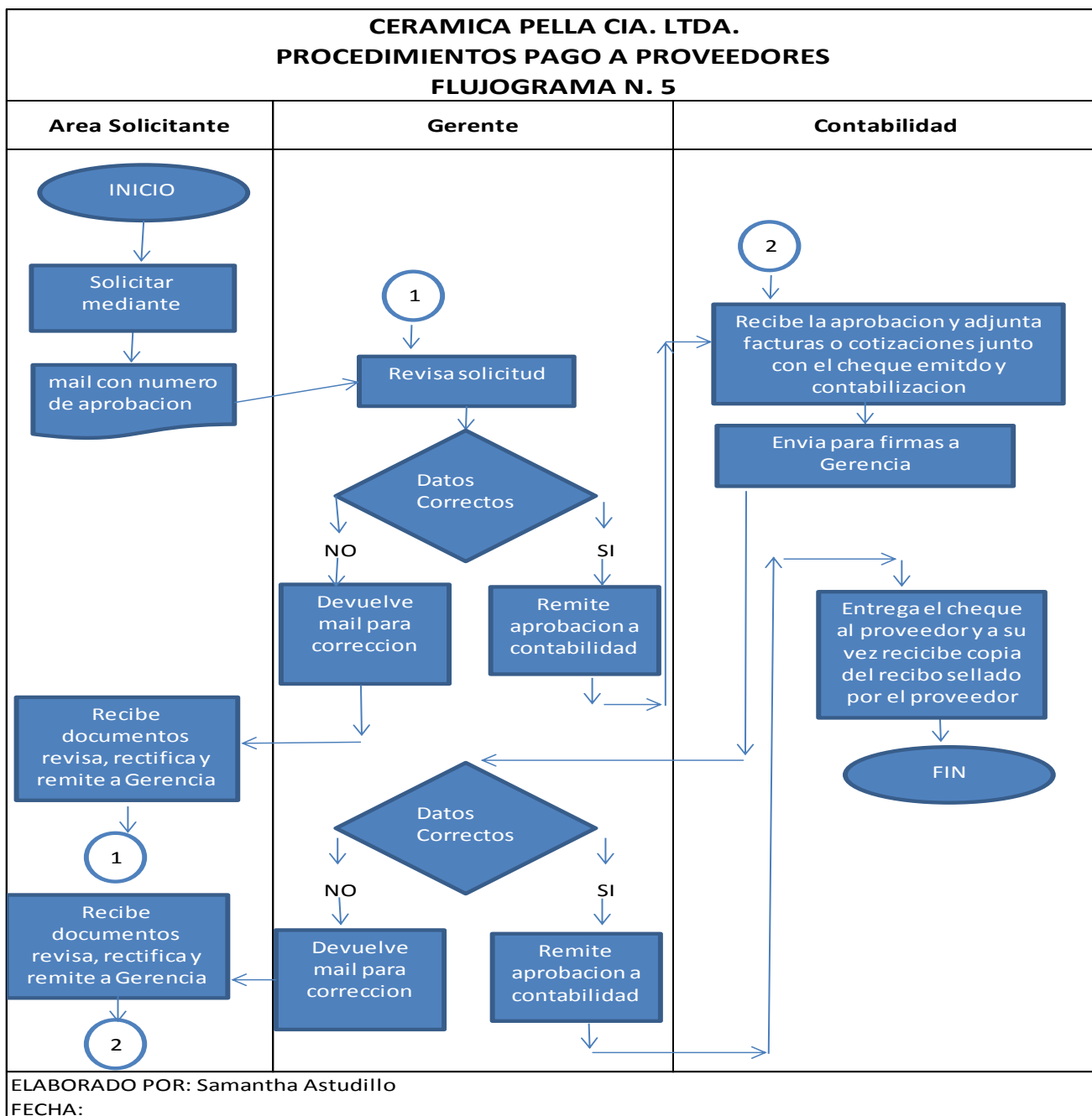
FLUJOGRAMA N. 3 Procedimiento De Compra De Materiales Y Suministros



3.4.4 PROCEDIMIENTO DE PAGO A PROVEEDORES

Los pagos a proveedores en Cerámica Pella se realiza una vez por mes, mediante la emisión de un cheque, para poder elaborar el cheque primero se realiza un mail detallado de la factura o cotizaciones (3) que se va a pagar, el cual se envía a gerencia, el gerente revisa el pago y aprueba, el departamento de contabilidad se encarga de imprimir la aprobación y elabora el cheque junto con la contabilización del pago, adicional se adjunta la factura o cotizaciones (3) y se envía los documentos físicos para la firma del cheque, el contador ya con el cheque firmado entrega al proveedor a cambio del contra copia del recibo sellado por el proveedor.

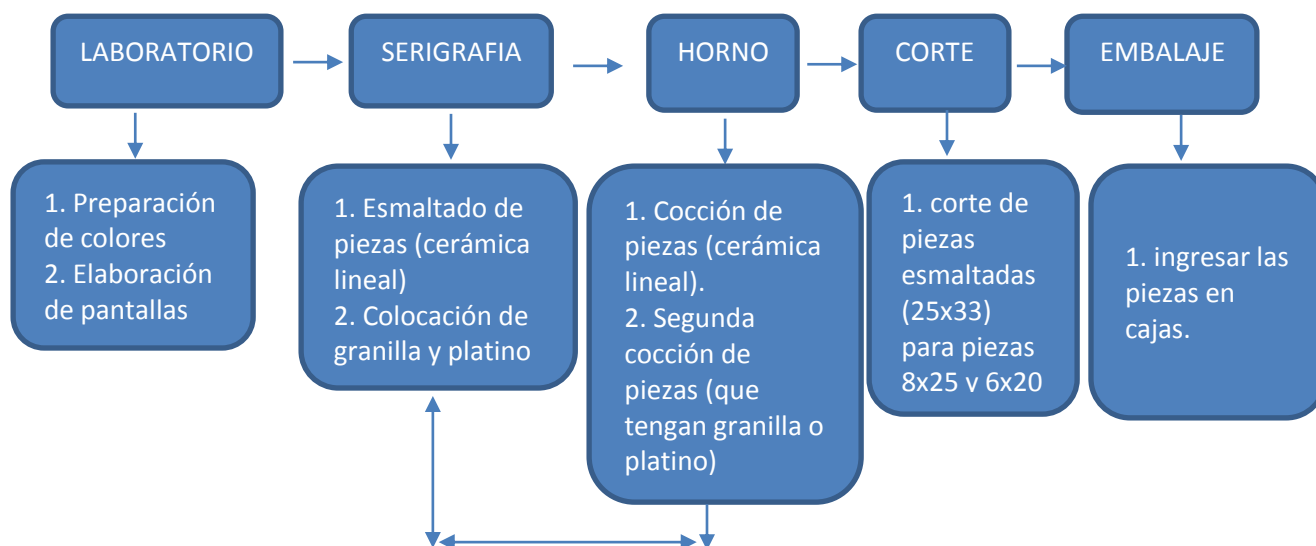
FLUJOGRAMA N. 4 Procedimiento De Compra De Materiales Y Suministros



3.4.5 PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Proceso Productivo: Como se mencionó anteriormente se va a implementar un sistema de costos por procesos en la Empresa Cerámica Pella.

El proceso de producción se realiza en 5 departamentos: laboratorio, serigrafía, horno, corte y embalaje.



CICLO PROCESO DE PRODUCCION DE LISTELOS Y REVESTIMIENTO DE PAREDES

La producción de Cerámica lineal y plana se realiza mediante una planificación mensual basada en las ventas y stock de bodega.

En el área de producción se realizan dos quemas al mes, la segunda y cuarta semana, de esta manera la empresa puede mantener su punto de equilibrio y que sus costos sean bajos, permitiendo al Empresa ser competitiva en el mercado.

La producción mínima al mes es de 70.000 piezas, además, es importante indicar que en los últimos seis meses ha mantenido una producción de 75000 piezas, con una proyección de incremento del 30%.

El área de la producción está dividida de la siguiente manera:

- **LABORATORIO:**

El área de laboratorio se realiza la preparación de colores y pantallas según la planificación del mes, adicional de realizar pruebas para nuevos diseños de cerámica plana y lineal.

Elaboración de colores: para preparar colores existen fórmulas predeterminadas, en las cuales indica la cantidad necesaria a utilizar en materia prima:

Ej.:

- Pigmento amarillo
- Frita 360x
- Compuesto 34b1
- Médium
- Circo bit

Se procede a moler por 2 minutos.



GRAFICO N. 1 Laboratorio

Realizado por: Samantha Astudillo

Elaboración de pantallas: o revelación de pantallas, se tensan las mallas 77, 15, 49 en un marco de metal, procediendo a pegar con goma (incalflex) dejando secar 1 hora, luego se desengrasa (desengrasante especial) y con lava, después de este proceso se deja secar y se procede a emulsionar (emulsión x-6) por ambas caras, introduciendo en un secador por 24 horas, se revelan con fotolitos requeridos en una lámpara de 200w, por 7 a 8 minutos dependiendo del número de malla y se lava con agua a presión dejando secar 48 horas expuesto al sol.



GRAFICO N. 2 Laboratorio de Pantallas

Realizado por: Samantha Astudillo

- **SERIGRAFIA:**

En el área de serigrafía se realiza el esmaltado del biscocho (materia prima), el lístelo o biscocho el mismo que tiene varias medidas 8x25cm, 6x20cm, 25X33cm, las cuales se entregan a los serigrafistas tanto la materia prima como los pigmentos o colores, se coloca el biscocho en las maquinas serigrafías y se realiza las pasadas según el diseño solicitado, este puede ser de tres a cinco pasadas, adicional a esto se entrega, el platino, granilla fina, granilla grueso, etc., dependiendo del modelo solicitado, terminada la serigrafía cada empleado se encarga de colocar el producto en parrillas para poder llevar al horno.

Al terminar este proceso el producto tiene un tiempo de tres horas en reposo hasta que los colores o pigmentos se encuentren completamente secos.



GRAFICO N. 3 Serigrafia

Realizado por: Samantha Astudillo

HORNO: Al momento de ser colocado el producto en las parrillas y pasado el tiempo de secado los empleados colocan las piezas en el horno, a una temperatura entre 800 a 850 grados, al salir del horno las piezas quedan sellados los colores en los preinsisos. Es importante indicar que dependiendo el modelo del producto las piezas se queman de dos a tres veces si tienen granilla o platino.

Todas las piezas que salen del horno, pasan por el proceso de calidad, el mismo que es la selección de piezas de primera (sin fallas), segunda (3% de fallas) y roturas (más de 3% de fallas).



GRAFICO N. 4 Horno

Realizado por: Samantha Astudillo

CORTE: En esta área se cortan las planchas (3 piezas) ya esmaltadas y pasadas por el horno, el corte se realiza con una maquina cortadora manual y con agua a presión para evitar daños tanto a las piezas como para el operador.



GRAFICO N. 5 Corte

Realizado por: Samantha Astudillo

EMBALAJE: Las piezas que ya han pasado por el proceso de clasificación son inmediatamente embaladas de cinco en cinco con una cinta especial y colocadas en cajas, para poder pasar al área de bodega.

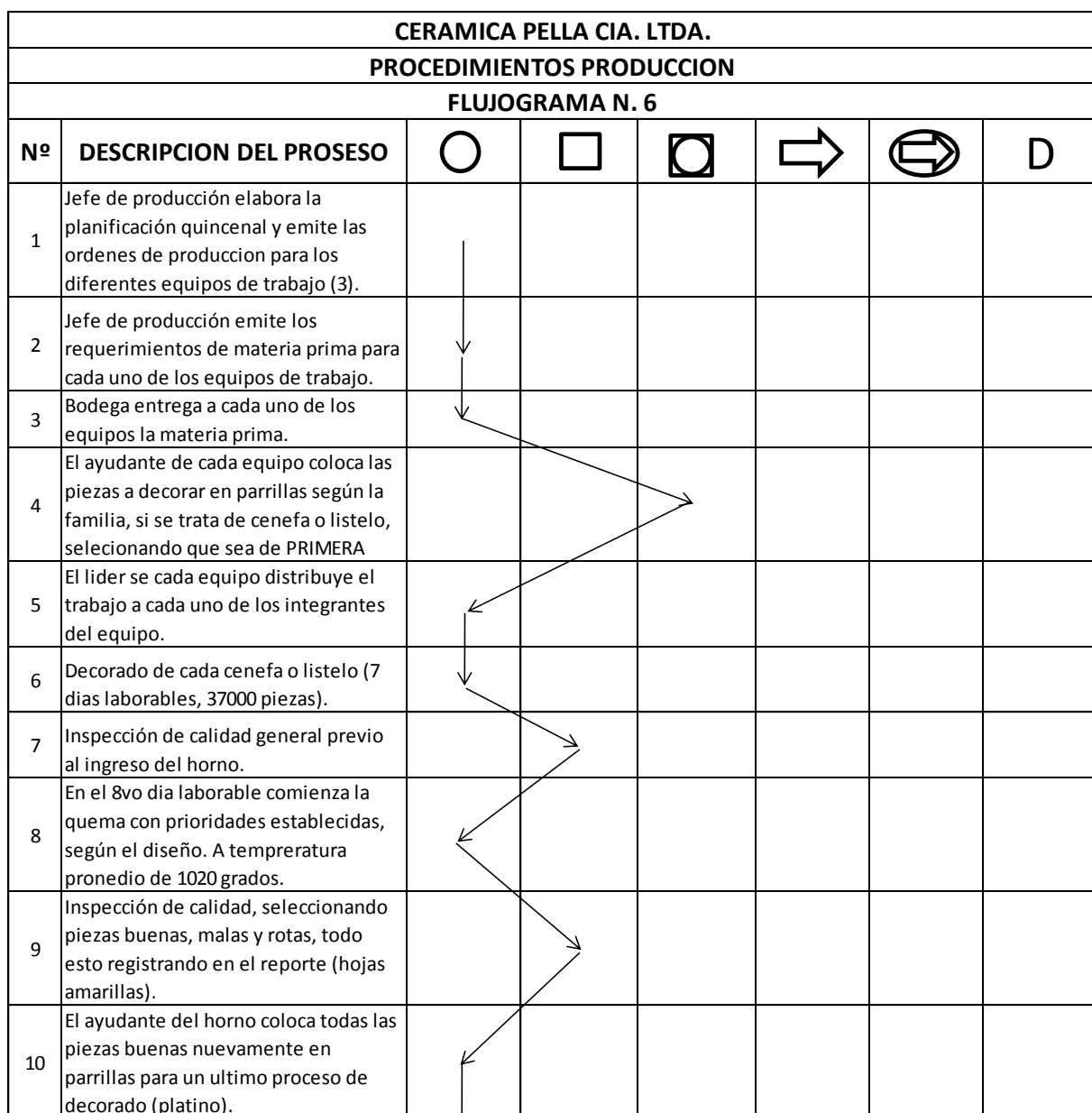


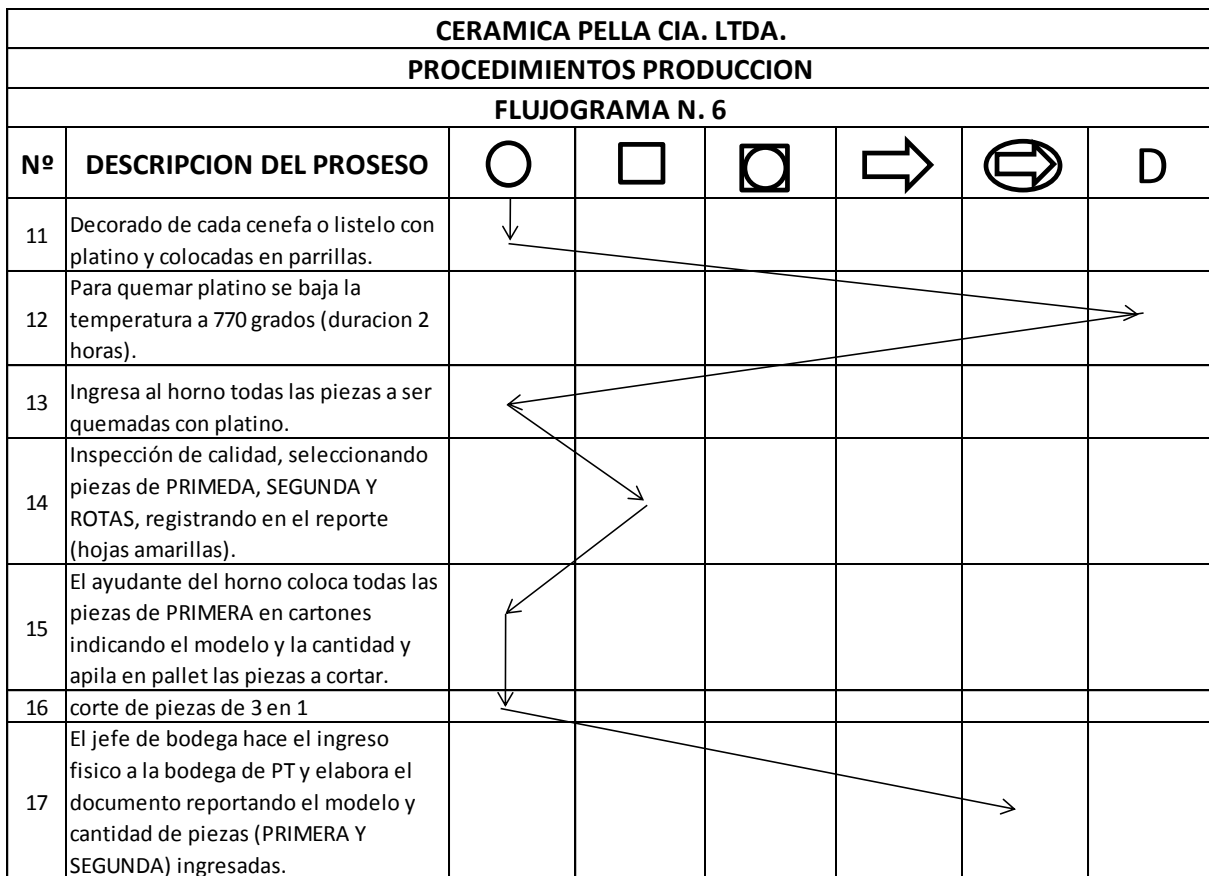
GRAFICO N. 6 Embalaje

Realizado por: Samantha Astudillo

Es importante indicar que todo el personal es capacitado cada tres meses para tener un mejor control de calidad del producto.

FLUJOGRAMA N. 5 de Procedimientos de Producción





SIMBOLOGIA

OPERACIÓN	○
INSPECCION	□
OPERACIÓN CON INSPECCION	◻
TRANSPORTE	➡
TRANSPORTE CON OPERACIÓN	➡⊙
DEMORA	D

ELABORADO POR:	ING. LAURO RIVERA F.
FECHA:	24 DE JULIO 2014
REVISADO POR:	
FECHA:	

3.5 EJERCICIO PRÁCTICO DE APLICACION

El presente ejercicio tiene como objetivo establecer el costo real del proceso de producción de Cerámica Lineal, mediante el método de costeo basado en procesos de producción, permitiendo identificar la totalidad de los costos, y por lo tanto a la toma de decisiones estratégicas mas acertadas.

Adicionalmente, se enfocara la atención en departamentos como generadores de costos, permitiendo identificar cuellos de botella o actividades improductivas que no agregan valor al producto y además detectar oportunidades de mejora para la optimización de los costos.

3.5.1 ALCANCE

La presente investigación y el ejercicio práctico, se propone demostrar que mediante la Implementación del Sistema de Costos por Procesos de Producción, se permitirá reunir cada uno de los elementos de los costos para cada centro de producción, con la finalidad de disponer de datos confiables que permitan el cálculo de los costos de fabricación.

Para realizar un proceso de producción, es necesario elaborar un plan de producción aprobado por Gerencia, en el cual se detalla la característica de cada de los productos y la cantidad a fabricarse, esta planificación se divide para cada grupo de trabajo tanto el 1 y el 15 de cada mes.

Con la implementación del Sistema de Costos por Procesos de Producción, existe un control más analítico de los costos y el valor del inventario de producción.

3.5.2 CONTENIDO DEL EJERCICIO PRÁCTICO

- Estado de Situación Inicial
- Libro Diario
- Libro Mayor

- Balance de Comprobación
- Estado de Costos de Producción y Ventas
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas de los Estados Financieros
- Anexos
 - Conciliaciones Bancarias
 - Kardex de Materia Prima y Producto Terminado
 - Amortización de Pólizas
 - Depreciación de Activos Fijos
 - Costos de Producción
 - Planificación de Producción
 - Ordenes de requisición de materia prima y materiales
 - Rol de pagos de la mano de obra
 - Costos Indirectos de Fabricación
 - Informe de cantidades
 - Informe de costos

3.5.3 TRANSACCIONES

En la Fábrica Cerámica Pella Cía. Ltda. Al término de un período contable desea conocer el costo en la fabricación de la Cerámica Lineal. Para lo cual Dispone de los siguientes datos al 01 de mayo de 2015:

CUENTA	CODIGO	VALOR
Caja General	1 01 01 01	762,09
Bancos	1 01 01 02	-7227,22
De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	1 01 02 05 02	397080,73
Anticipo Empleados	1 01 02 07 01	336,27
Documentos Por Cobrar	1 01 02 08 01	219964,62

Provision Cuentas Incobrables	1 01 02 09 01	-2274,82
Inventarios De Materia Prima	1 01 03 01	128427,37
Inventarios De Productos En Proceso	1 01 03 02	30116,81
Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía	1 01 03 05	255919,07
Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios	1 01 03 11	298,79
Seguros Pagados Por Anticipado	1 01 04 01	1602,23
Anticipos A Proveedores	1 01 04 03	7523,46
Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)	1 01 05 02	3728,15
Anticipo Impuesto Renta	1 01 05 03	10551,56
Instalacion Y Montaje En Planta	1 02 01 04 001	42791,1
Muebles Y Enseres	1 02 01 05 001	26048,44
Maquinaria Y Equipo	1 02 01 06 001	470456,9
Equipo De Computacion	1 02 01 08 001	17078,46
Vehiculos	1 02 01 09 001	51046,59
Repuestos Y Herramientas	1 02 01 11 001	50977,54
(-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	1 02 01 12	-345313,08

CUENTA	CODIGO	VALOR
Locales	2 01 03 01	571353,04
Locales	2 01 04 01	11310,72
Con La Administracion Tributaria	2 01 07 01	28366,17
Con El IESS	2 01 07 03	5240,61
Por Beneficios De Ley a Empleados	2 01 07 04	23264,81
Anticipo De Clientes	2 01 10 01	1020,91
Jubilacion Patronal	2 01 12 01	33352,36
Otras Provisiones	2 02 07 08	2323,9

CUENTA	CODIGO	VALOR
Capital Suscrito O Asignado	3 01 01	31100
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalizacion	3 02 01	267771,78
Reserva Legal	3 04 01	11927,88
Ganacias Acumuladas	3 06 01	164310,59
(-) Perdidas Acumuladas	3 06 02	-352704,68
Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las NIIF	3 06 03	280497,03
Reserva De Capital	3 06 04	142057,84
Ganancia Neta Del Periodo	3 07 01	138702,1

01/05/2015.- Se compra 3 computadoras para el área de administración a la Empresa Hardware y Software, según Factura N. 10010 por el valor de USD 1650,00 mas IVA, se canceló con cheque entregado por anticipado.

01/05/2015.- Se realiza la reposicion de la caja viáticos por un valor de 3,303.97, según autorización N. 461, con cheque del Banco del Pichincha.

01/05/2015.- Se despacha la Orden de Requisición N° 00244 por Materia prima directa, según planificación N° 50, solicitado por el jefe de producción.

04/05/2015.- Se envía 9 cajas de Ceramica Lineal para varios clientes de Guayaquil, por Transporte Mobachs, según factura N. 61059 por el valor de USD 268,16, se paga con caja chica.

04/05/2015.- Varios clientes realizaron pagos en efectivo un valor total de USD 17490.39, transferencia al Banco Pichincha por un valor total de USD 14054.32, al Banco del Austro por un valor total de USD 2,368.86 y al Banco de Guayaquil un valor total de USD 700.00, en cheques se documenta un valor total de USD 206,076.05, el valor de USD 240,348.95 se cancelan facturas y el valor de USD 340.67 se realiza anticipo de clientes.

04/05/2015.- Se realiza una venta de fondos al Cliente Comercial su Economia por un valor total de USD 235,204.44 mas IVA, con un descuento del 2.5% la forma de pago se cruza con un anticipo entregado en abril de 2015 de 459.67 y la diferencia a 30-60-90 dias plazo.

04/05/2015.- Se compra guantes para el personal de panta en Gerardo Ortiz según factura N. 19556 por un valor de 21.04 mas IVA, se paga con Tarjeta American Express.

04/5/2015.- Se paga el servicio de internet del mes de abril de 2015 por un valor de 70.00 mas IVA con Tarjeta American Express, el 30% en ventas y el 70% administracion.

04/05/2015.- El Ab. Xavier Leon de la ciudad de Guayaquil solicita reembolso de gastos según factura N. 1716 por un valor de 90.00 mas IVA, quedando a crédito 30 dias.

04/05/2015.- Se despacha la Orden de Requisición N° 00245 por Materia prima para recorte.

04/05/2015.- Se ingresa Orden de Ingreso N.0095 por recorte de Materia prima.

05/05/2015.- Se realiza el pago del préstamo al Banco de Guayaquil por un valor de 920.91 e interés de 68.65 según tabla de amortización, según debito bancario.

05/05/2015.- Se compra lava y deja para producción en Gerardo Ortiz según Factura N.21903 por un valor de 116,27 mas IVA se paga con tarjeta de crédito American Express.

05/05/2015.- Se registra la factura N.347 por arriendo del mes de mayo de 2015 por un valor de 2391,30, el 60% se registra en producción, el 15% en ventas y el 15% en administración, quedando a crédito de 30 dias.

05/05/2015.- Se compra 34 catalogos para ventas a Copifull según factura N. 14328 por un valor de 970.70 mas IVA, quedando a crédito.

05/05/2015.- Se deposita 122,126.37 en cheques y 17,489.99 en efectivo, en el Banco del Pichincha 66,529% y en el Banco del Austro el 33,471%.

05/05/2015.- Se parcha la llanta del camión según Nota de Venta N.94 por un valor de 4.00, se paga con caja chica.

05/05/2015.- Se contrata al transporte Interborder para retirar 200 pallets de cerámica de C. Rialto a Ceramica Pella, por un valor de 1326,14, a 30 dias plazo.

06/05/2015.- Se compra fotolitos de 75x35 a Esfel según Fact. 467, para producción, por un valor de 217,47 mas IVA, a 30 dias plazo.

06/05/2015.- Se protesta 17,399.45 dolares, el 12,273% del Banco del Austro y el 87,727% del Banco Pichincha.

06/05/2015.- Se envía a lavar el camión y camioneta de la Empresa en Car Wash según Nota de Venta N. 1076 por un valor de 47.00, se paga con caja chica.

06/05/2015.- Por consumo de teléfono del mes de abril según Factura N. 7271327 por un valor total de 251.13 más IVA, el 10% en producción, el 60% en ventas y 30% en administración, se cancela con Tarjeta American Express.

06/05/2015.- Se compra 2 llanta para el montacarga en Comercial Guillen por un valor de 151.79 mas IVA, a 30 dias Credito.

07/05/2015.- Se entrega viáticos para vendedores para la zona de Quito por un valor total de 3.650.49.

07/05/2015.- Se ingresa producto terminado según In.790 por un valor de 11,490.58.

07/05/2015.- Se realiza pago de sueldos a empleados por un valor de 19,395.24 y fondos de reserva por 1,067.45 con transferencia del Banco del Austro.

07/05/2015.- Se pasa de producto terminado a materia prima según Eg. 103 por un valor de 378.96.

07/05/2015.- Se contrata una poliza para el camión en Seguros Unidos según Fact. 1441 por un valor de 30.98 mas IVA, a crédito 30 dias.

07/05/2015.- Se compra fotolitos según Fact. 16124 a Quezada Jose, para producción, por un valor de 49.14 mas IVA, a 30 dias plazo.

11/05/2015.- Se compran suministros para oficina a Papeleria Monsalve según Fact. 15924 por un valor de 10.02 mas IVA, se paga con caja chica.

11/05/2015.- Se realiza pago a proveedores por un valor de 87,939.94, el 0.1734% con caja chica, el 93.8435% con cheques del Banco Pichincha, el 5,2320% se cruza con anticipo a proveedores, y el 0.7509% se cruza con otros ingresos.

11/05/2015.- Se compra 200 ladrillos refractarios para mantenimiento del horno al Sr. Balseca según Fact. 250 por un valor de 800.00 mas IVA, a 30 días crédito.

11/05/2015.- El Ab. Xavier León de la ciudad de Guayaquil solicita reembolso de gastos según factura N. 1724 por un valor de 60.00, quedando a crédito 30 días.

11/05/2015.- Se realiza transferencia entre la bodega de materia prima a la bodega de producto terminado para ventas, según Ing.793 por un valor de 3,605.37

11/05/2015.- Se realiza transferencia entre la bodega de materia prima a la bodega de producto terminado para ventas, según Eg.237 por un valor de 3,605.37

11/05/2015.- Se realiza ingreso según documento Ing. 794 por un valor de 6,612.66 hasta que Cerámica Rialto nos entregue la Factura.

12/05/2015.- Se realiza ingreso según documento Ing. 797 por un valor de 546.83 por sobrante en bodega.

12/05/2015.- Se realiza ingreso según documento Ing. 800 por un valor de 708.00 hasta que Ecuaceramica nos entregue la Factura.

12/05/2015.- Se realiza ingreso según documento Ing. 801 por un valor de 0.94 por sobrante en bodega.

12/05/2015.- Se paga impuestos por un valor de 653,10 según formulario 103 y el valor de 1024.71 según formulario 104, con debito del Banco del Austro.

12/05/2015.- Se registra la fact N. 15401166 de Movistar por consumo de teléfono e Internet de tablets de ventas por un valor de 367.45 mas IVA, se paga con debito al Banco del Austro.

12/05/2015.- Se registra la Fact. N.130956 de G4S por servicio de seguridad Electronica del mes de mayo por un valor de 43.22 mas IVA, con crédito a 30 dias.

12/05/2015.- Se envía 1 sobre a Biblian para el cliente Zhañay por servientrega por un valor de 32.02 mas IVA, se pago con caja chica.

12/05/2015.- Se compra repuesto para el montacargas según Fact. N.6784 a Comercial Vivar por un valor de 8.73 más IVA, se paga con caja chica.

13/05/2015.- Se registra la compra a Cerámica Rialto según Fact. N. 6784 por un valor de 138074.41 más IVA, a crédito 30-60-90 y 120 días, se registra en mercadería en tránsito hasta que el producto llegue a Cerámica Pella.

13/05/2015.- Se compra pallets para traer producto a Ceramica Pella según Fact. 6783 a Ceramica Rialto por un valor de 1268.65 mas IVA, a 30 dias crédito.

13/05/2015.- Se realiza cambio de aceite del camión de Ceramica Pella en Comercial Mora según Fact N. 149203 por un valor de 86.61 mas IVA, se paga con Caja Chica.

13/05/2015.- Se ingresa producto terminado según In.93 por un valor de 378.96 por transferencia de bodega de Materia Prima.

13/05/2015.- Por consumo de cajas para producción de Rialto de cerámica 25x33 según Eg. 239 se pasa a Costo de Ventas.

13/05/2015.- Se realiza ingreso según documento Ing. 803 por un valor de 0.20 por sobrante en bodega.

13/07/2015.- Se paga la Tarjeta American Express según debito al Banco de Guayaquil por un valor total de 2,123.53.

13/05/2015.- Se ingresa a materia prima según In.97 por un valor de 523.51 por transferencia de bodega de Producto Terminado.

15/05/2015.- Se realiza compra de materia prima en Keramikos según Fact. 200 a 10,787.48 mas IVA, a 30-60 dias crédito.

15/05/2015.- Se realiza compra de suministros para planta en Gerardo Ortiz según Fact. 12168 por un valor de 154.53 mas IVA, se paga con tarjeta American Express.

15/05/2015.- Se realiza compra de suministros para planta en Gerardo Ortiz según Fact. 1046 por un valor de 60.92 mas IVA con tarjeta American Express.

15/05/2015.- Se realiza pago de patente Municipal por un valor de 1859.44 con cheque del Banco Pichincha.

15/05/2015.- Se realiza ingreso según documento Ing. 809 por un valor de 1460.70 hasta que Ecuaceramica nos entregue la Factura.

15/05/2015.- Por consumo de cajas para producción de Rialto de cerámica 25x33 según Eg. 241 se pasa a Costo de Ventas.

15/05/2015.- Se realiza pago de planillas IESS de abril con debito del Banco del Austro por un valor total de 5,541.10.

15/05/2015.- Se despacha la Orden de Requisición N° 00247 por Materia prima para recorte.

15/05/2015.- Se ingresa Orden de Ingreso N.0096 por recorte de Materia prima.

15/05/2015.- Se despacha la Orden de Requisición N° 00246 para producción de preinsisos por un valor de 4,204.64.

15/05/2015.- Se transfiere a materia prima segun Eg.104 por un valor de 523.53 de producto terminado.

17/05/2015.- Se registra consumo de energía eléctrica del mes de abril según Fact. 205.79 de la Empresa Electrica, el 40% en planta, el 30% en ventas y el 30% en administración, se cancela con debito del Banco del Austro.

17/05/2015.- Se realiza pago de recolección de basura por un valor de 113.09 con debito del Baco del Austro.

18/05/2015.- Se realiza ingreso según documento Ing. 812 por un valor de 126894.01 hasta que Ceramica Rialto nos entregue la Factura.

18/05/2015.- Se registra la Fact. N.5016 de G4S por servicio de seguridad Electronica del mes de marzo por un valor de 43.22 mas IVA, con crédito a 30 dias (se registra ahora ya que no entregaron la factura a tiempo).

18/05/2015.- Se realiza pago a Conecel por deducible de Tablet según Fact. 20391868 por un valor de 18.98 mas IVA, se paga con tarjeta American Express.

18/05/2015.- Se realiza pago a Conecel por deducible de Tablet según Fact. 3128096 por un valor de 2.62 mas IVA, se paga con debito del Banco del Pichincha.

18/05/2015.- Se realiza nota de crédito N. 3382 por devolución de producto y descuento a favor del cliente Comercial su Economía por un valor de 6111.62, el costo de venta por devolución es de 2766.11.

18/05/2015.- Se realiza registro de retenciones por un valor de 284.62 de IVA y 1568.49 por impuesto a la renta.

19/05/2015.- Se compran suministros de producción en Gerardo Ortiz según Fact. 1047 por un valor de 137.32 mas IVA, se paga con tarjeta American Express.

19/05/2015.- Se realiza configuración de red y licencia de 3 computadores con el Ing. García según Fact. 3231 por un valor de 70.00 mas IVA, a 30 días crédito.

19/05/2015.- Se realiza mantenimiento del Horno con Tecnosa según Fact. 5735 por un valor de 20.00 mas IVA, se paga con caja chica.

19/05/2015.- Se realiza ingreso N. 815 de producto en proceso a producto terminado por un valor de 2717.46

19/05/2015.- Por consumo de cajas para producción de Rialto de cerámica 25x33 según Eg. 242 se pasa a Costo de Ventas.

20/05/2015.- Se registra nota de crédito N. 038 por devolución de materias primas por producto faltante, por un valor de 186.38 mas IVA.

20/05/2015.- Se compra suministros para producción a Ureña Victor según Fact. 37225 por un valor de 1.07 mas IVA, se paga con caja chica.

21/05/2015.- Se compra producto 25x33 a Ecuaceramica según Fact. 8700 por un valor de 2752.98 mas IVA, a 30-60-90 y 120 días.

21/05/2015.- Se compran suministros para administración en papelería Monsalve según Fact. 17393 por un valor de 42.90 mas IVA, se paga con caja chica.

21/05/2015.- Se compran suministros para planta en Gerardo Ortiz según Fact. 23060 por un valor de 3.27 mas IVA, se paga con caja chica.

21/05/2015.- Se compra catalogos para el área de ventas en Caluvac según Fact. 23243 por un valor de 39.64, se paga con caja chica.

21/05/2015.- Se compra repuestos para cortadora en Ferreteria Vasquez Brito según Fact. 5659 por un valor de 30.15 mas IVA, se paga con caja chica.

21/05/2015.- Se compran suministros para planta en Gerardo Ortiz según Fact. 16334 por un valor de 542.51 mas IVA, se paga con Tarjeta American Express.

21/05/2015.- Se traen cajas de Rialto a Pella según Ing. 94 por un valor de 66.00 (transferencia entre bodegas).

21/05/2015.- Se traen cajas de Rialto a Pella según Eg. 240 por un valor de 66.00 (transferencia entre bodegas).

21/05/2015.- Se paga con caja chica el permiso de Funcionamiento por un valor de 50.06.

22/05/2015.- Se realiza ingreso según documento Ing. 822 por un valor de 584.28 hasta que Ecuaceramica nos entregue la Factura.

22/05/2015.- Se paga liquidación de haberes del expleado David Matute por un valor de 442.26 se paga con cheque del Banco Pichicha, 104.43 decimo tercer sueldo, 218.30 decimo cuarto sueldo y 119.53 vacaciones por pagar.

22/05/2015.- Se compra una bujía para el montacarga en Gerardo Ortiz según Fact. 18412 por un valor de 8.27 mas IVA, se paga con caja chica.

22/05/2015.- Se realiza anillado de balances del mes de abril en Cosmos según Fact. 1770 por un valor de 6.96 mas IVA, se paga con caja chica.

22/05/2015.- Se paga comisión bancaria por pago de matricula camioneta en Banco del Pacifico por un valor de 0.54 mas IVA, se paga con caja chica.

22/05/2015.- Se elaboran diseños para producción con el diseñador Uyaguari según Fact. 306 por un valor de 151.11 mas IVA, a crédito 30 días.

25/05/2015.- Se registra el consumo de agua potable del mes de abril según Fact. 7422074 de Etapa, por un valor de 188.85 de los cuales el 70% a planta, 15% a ventas y el 15% administración, se paga con tarjeta American Express.

26/05/2015.- Se registra liquidación de compra N. 1585 por servicio de guardianía del mes de abril por un valor de 134.69 mas IVA, el 60% en planta y el 30% administración, a 30 días plazo.

26/05/2015.- Se compra producto 25x33 a Ecuaceramica según Fact. 199 por un valor de 8190.35 mas IVA, a 30-60-90 y 120 días credito.

26/05/2015.- Se registra gastos varios (taxi, parqueadero, refrigerio bodega) sin facturas, se paga con caja chica, por un valor de 75.20

26/05/2015.- Se entrega anticipo a Carrusel por elaboración de muebles para administración, por un valor 1003.44 con cheque del Banco Pichincha.

27/05/2015.- Se paga comisiones bancarias a Banco del Austro por debito de IESS y SRI por un valor de 2.97

27/05/2015.- Se transfiere de materia prima segun Ing.824 por un valor de 661.59 a producto terminado.

27/05/2015.- Se realiza Ingreso N. 824 de producto en proceso a producto terminado por un valor de 8831.90

27/05/2015.- Se descuentan retenciones no recibidas a vendedores por un valor de 372.77, a Xavier Garzon 189.72, Juan Pablo Galarza 47.23, Torres Camilo 120.00 y Juan Ortega 15.82.

27/05/2015.- Se compra aceite y filtro para motor de camioneta por un valor de 24.11 mas IVA, se paga con caja chica.

27/05/2015.- Se paga a Conecel según Fact. 20905088 por servicio de internet por un valor de 9.31 mas IVA, se paga con debito del Banco Pichincha.

27/05/2015.- Se compran 20 block de guias de remisión a Editorial Cuenca según Fact. 26294 por un valor de 67.99, a 30 dias crédito.

28/05/2015.- Se compran 3000 tarjetas de presentación para el área de ventas a Editorial Cuenca según Fact. 26306 por un valor de 94.00, a 30 dias crédito.

29/05/2015.- Se contrata a Leon Martinez para enviar cajas a Quito para varios clientes por un valor de 40.55, a 30 dias crédito.

29/05/2015.- Se contrata al Sr. Martinez para revisión de motor de montacarga por un valor de 16.00, se paga a 30 dias plazo.

29/05/2015.- Se paga liquidación de haberes del expleado Manuel Perez por un valor de 685.32 se paga con cheque del Banco Pichicha, 163.27 decimo tercer sueldo, 280.25 decimo cuarto sueldo, 95,80 vacaciones por pagar y 146.00 por desahucio.

29/05/2015.- Se paga liquidación de haberes del expleado Vicente Castrillon por un valor de 187.69 se paga con cheque del Banco Pichicha, 79.90 decimo tercer sueldo, 67.85 decimo cuarto sueldo y 39.94 vacaciones por pagar.

29/05/2015.- Se realiza pago a la Superintendencia de Compañías por un valor de 1642.32 con cheque del Banco Pichincha.

29/05/2015.- Se registra Eg. 249 de producto terminado a materia prima por un valor de 249.48

29/05/2015.- Se registra Ing. 857 por nota de crédito 3391 por un valor de 243.45 a producto terminado.

29/05/2015.- Se realiza reposicion de caja chica por un valor de 1122.43 con cheque del Banco Pichincha.

30/05/2015.- Se realiza ingreso según documento Ing. 837 por un valor de 4567.24 hasta que Ceramica Rialto nos entregue la Factura.

30/05/2015.- Se registra multa al empleado Carlos Acri por tomar dinero de la empresa por un valor de 181.42

30/05/2015.- Se registra ingreso N. 854 de producto en proceso a producto terminado, por un valor de 147.92

30/05/2015.- Se registra Fac.t 5286 de Lazo Edgar por consumo de GPL Industrial del mes de mayo por un valor de 1392.00 mas IVA, a 30 dias crédito.

31/05/2015.- Se registra consumo de gasolina del 1 al 31 de mayo en Jorge Escudero e Hijos según Fact. 503 por un valor de 287.60 mas IVA, de los cuales el 40% en planta, el 40% en ventas y el 20% administración, a 30 dias plazo.

31/05/2015.- Se paga a Banco del Pichincha el valor de 21.01 mas IVA, por comisión bancaria, 6.93 mediante debito bancario y 16.60 se registra a otros ingresos por cobro a clientes.

31/05/2015.- Se registra 0.03 ctvos por diferencia en depósitos realizados al Banco Pichincha.

31/05/2015.- Se registra nota de crédito a favor de Ceramica Rialto el valor de 1018.27 por saldo pendiente de pago.

31/05/2015.- Se registra gastos varios (taxi, parqueadero, refrigerio bodega) sin facturas, se paga con caja chica, por un valor de 34.15

31/05/2015.- Se registra 0.02 ctvos por diferencia en depósitos realizados al Banco del Austro.

31/05/2015.- Se registra devolución de Produccion N. 50 según Ing. 98 por un valor de 56.76

31/05/2015.- Se registra 0.54 ctvos por diferencia en decimales en mercadería en trancito Rialto 0.50 y Producto en Proceso (pp3) por 0.04.

31/05/2015.- Se registra a la Cuenta del empleado Priscila Lalvay el valor de 0.40 ctvos por faltante en la caja fabrica.

31/05/2015.- Se registra 62.79 a la cuenta de producto terminado por diferencia en decimales (sobrante), 15.99 por diferencia en decimales de materia prima (faltante), se carga a costo de ventas por costos de producción el valor de 46.80.

31/05/2015.- Se registra rol de pagos del mes de mayo según documento adjunto.

31/05/2015.- Se registra amortización de poliza de seguros según documento adjunto.

31/05/2015.- Se contabiliza las provisiones sociales de mayo, según documento adjunto.

31/05/2015.- Se contabiliza depreciación de activos fijos de mayo, según documento adjunto.

31/05/2015.- Se contabiliza costos de producción de mayo, según documento adjunto.

31/05/2015.- Se contabiliza la declaracion de impuestos de mayo según formulario 104 y 103, se paga a 10 dias credito.

3.5.4 ESTADO DE SITUACION INICIAL¹⁸

CERAMICA PELLA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 1 DE MAYO DE 2015

ACTIVO	1	1.359.895,06
ACTIVO CORRIENTE	1 01	1.046.809,11
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1 01 01	-6.465,13
Caja General	1 01 01 01	762,09
Bancos	1 01 01 02	-7.227,22
ACTIVOS FINANCIEROS	1 01 02	615.106,80
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1 01 02 05	397.080,73
De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	1 01 02 05 02	397.080,73
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1 01 02 07	336,27
Anticipo Empleados	1 01 02 07 01	336,27
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1 01 02 08	219.964,62
Documentos Por Cobrar	1 01 02 08 01	219.964,62
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1 01 02 09	-2.274,82
Provision Cuentas Incobrables	1 01 02 09 01	-2.274,82
INVENTARIOS	1 01 03	414.762,04
Inventarios De Materia Prima	1 01 03 01	128.427,37
Inventarios De Productos En Proceso	1 01 03 02	30.116,81
Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía	1 01 03 05	255.919,07
Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios	1 01 03 11	298,79

¹⁸ https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/htm/personalizados/balances_internet_new/sistema/CONCILIACIONES_EE_FF_NEC_A_NIIF.xlsx

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1 01 04	9.125,69
Seguros Pagados Por Anticipado	1 01 04 01	1.602,23
Anticipos A Proveedores	1 01 04 03	7.523,46
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1 01 05	14.279,71
Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)	1 01 05 02	3.728,15
Anticipo Impuesto Renta	1 01 05 03	10.551,56
ACTIVO NO CORRIENTE	1 02	313.085,95
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1 02 01	313.085,95
Instalacion Y Montaje En Planta	1 02 01 04 001	42.791,10
Muebles Y Enseres	1 02 01 05 001	26.048,44
Maquinaria Y Equipo	1 02 01 06 001	470.456,90
Equipo De Computacion	1 02 01 08 001	17.078,46
Vehiculos	1 02 01 09 001	51.046,59
Repuestos Y Herramientas	1 02 01 11 001	50.977,54
(-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	1 02 01 12	-345.313,08

PASIVO	2	676.232,52
PASIVO CORRIENTE	2 01	673.908,62
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2 01 03	571.353,04
Locales	2 01 03 01	571.353,04
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2 01 04	11.310,72
Locales	2 01 04 01	11.310,72
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2 01 07	56.871,59
Con La Administracion Tributaria	2 01 07 01	28.366,17
Con El IESS	2 01 07 03	5.240,61
Por Beneficios De Ley a Empleados	2 01 07 04	23.264,81
ANTICIPOS DE CLIENTES	2 01 10	1.020,91
Anticipo De Clientes	2 01 10 01	1.020,91

PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BEN	2 01 12	33.352,36
Jubilacion Patronal	2 01 12 01	33.352,36
PASIVO NO CORRIENTE	2 02	2.323,90
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2 02 07	2.323,90
Otras Provisiones	2 02 07 08	2.323,90

PATRIMONIO NETO	3	683.662,54
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	3 01	31.100,00
Capital Suscrito O Asignado	3 01 01	31.100,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	3 02	267.771,78
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalizacion	3 02 01	267.771,78
RESERVAS	3 04	11.927,88
Reserva Legal	3 04 01	11.927,88
RESULTADOS ACUMULADOS	3 06	234.160,78
Ganacias Acumuladas	3 06 01	164.310,59
(-) Perdidas Acumuladas	3 06 02	-352.704,68
Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las NIIF	3 06 03	280.497,03
Reserva De Capital	3 06 04	142.057,84
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3 07	138.702,10
Ganancia Neta Del Periodo	3 07 01	138.702,10

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

CI / RUC:

3.5.5 LIBRO DIARIO

CERAMICA PELLA CIA. LTDA.

DIARIO GENERAL

DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2015

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER
			1			
01-may-15	AA004	1 01 01 01	Caja General		762,09	
01-may-15	AA004	1 01 02 05 02	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses		397.080,73	
01-may-15	AA004	1 01 02 07 01	Anticipo Empleados		336,27	
01-may-15	AA004	1 01 02 08 01	Documentos Por Cobrar		219.964,62	
01-may-15	AA004	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		128.427,37	
01-may-15	AA004	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		30.116,81	
01-may-15	AA004	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		255.919,07	
01-may-15	AA004	1 01 03 11	Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios		298,79	
01-may-15	AA004	1 01 04 01	Seguros Pagados Por Anticipado		1.602,23	
01-may-15	AA004	1 01 04 03	Anticipos A Proveedores		7.523,46	
01-may-15	AA004	1 01 05 02	Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)		3.728,15	
01-may-15	AA004	1 01 05 03	Anticipo Impuesto Renta		10.551,56	
01-may-15	AA004	1 02 01 04	Instalaciones		42.791,10	
01-may-15	AA004	1 02 01 05	Muebles Y Enseres		26.048,44	
01-may-15	AA004	1 02 01 06	Maquinaria Y Equipo		470.456,90	
01-may-15	AA004	1 02 01 08	Equipo De Computacion		17.078,46	
01-may-15	AA004	1 02 01 09	Vehiculos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Movil		51.046,59	
01-may-15	AA004	1 02 01 11	Repuestos Y Herramientas		50.977,54	
01-may-15	AA004	1 01 01 02	Bancos			7.227,22
01-may-15	AA004	1 01 02 09 01	Provision Cuentas Incobrables			2.274,82
01-may-15	AA004	1 02 01 12	(-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo			345.313,08

01-may-15	AA004	2 01 03 01	Locales			571.353,04
01-may-15	AA004	2 01 04 01	Locales			11.310,72
01-may-15	AA004	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			28.366,17
01-may-15	AA004	2 01 07 03	Con El IESS			5.240,61
01-may-15	AA004	2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados			23.264,81
01-may-15	AA004	2 01 10 01	Anticipo De Clientes			1.020,91
01-may-15	AA004	2 01 12 01	Jubilacion Patronal			33.352,36
01-may-15	AA004	2 02 07 08	Otras Provisiones			2.323,90
01-may-15	AA004	3 01 01	Capital Suscrito O Asignado			31.100,00
01-may-15	AA004	3 02 01	Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalizacion			267.771,78
01-may-15	AA004	3 04 01	Reserva Legal			11.927,88
01-may-15	AA004	3 06 04	Reserva De Capital			142.057,84
01-may-15	AA004	3 06 01	Ganacias Acumuladas			164.310,59
01-may-15	AA004	3 06 03	Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las NIIF			280.497,03
01-may-15	AA004	3 06 02	(-) Perdidas Acumuladas		352.704,68	
01-may-15	AA004	3 07 01	Ganancia Neta Del Periodo			138.702,10
			AA004 Por asiento inicial			
			2			
01-may-15	SE001028	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		198,00	
01-may-15	SE001028	1 02 01 08	Equipo De Computacion		1.650,00	
01-may-15	SE001028	1 01 04 03	Anticipos A Proveedores			1.831,50
01-may-15	SE001028	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			16,50
			Se#001028 Hardware F.10010 Compra De 3 Compu Admi			
			3			
01-may-15	CD003112	1 01 01 01	Caja General		3.303,97	
01-may-15	CD003112	1 01 01 02	Bancos			3.303,97

			Reposicion Caja Viaticos Pella - 461			
			4			
			1. DEPARTAM. LABORATORIO			
			BASE			
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		617,69	
01-may-15	CD003113		Por el costo de los materiales	388,68		
01-may-15	CD003113		Por el costo de mano de obra	61,62		
01-may-15	CD003113		Por los costos generales	167,39		
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			388,68
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			61,62
01-may-15	CD003113	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			167,39
			FLECHA			
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		3.104,51	
01-may-15	CD003113		Por el costo de los materiales	2875,50		
01-may-15	CD003113		Por el costo de mano de obra	61,62		
01-may-15	CD003113		Por los costos generales	167,39		
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			2.875,50
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			61,62
01-may-15	CD003113	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			167,39
			RECORTE - VIDRIO			
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		3.397,49	
01-may-15	CD003113		Por el costo de los materiales	3168,48		
01-may-15	CD003113		Por el costo de mano de obra	61,62		
01-may-15	CD003113		Por los costos generales	167,39		
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			3.168,48
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			61,62

01-may-15	CD003113	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			167,39
			CUADROS			
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		145,90	
01-may-15	CD003113		Por el costo de los materiales	0,60		
01-may-15	CD003113		Por el costo de mano de obra	61,61		
01-may-15	CD003113		Por los costos generales	83,69		
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,60
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			61,61
01-may-15	CD003113	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			83,69
			TACOS			
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		104,91	
01-may-15	CD003113		Por el costo de los materiales	1,45		
01-may-15	CD003113		Por el costo de mano de obra	61,61		
01-may-15	CD003113		Por los costos generales	41,85		
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			1,45
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			61,61
01-may-15	CD003113	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			41,85
			Por costos del departamento de Laboratorio			
			5			
04-may-15	VC001429	5 02 01 15	Transporte		268,16	
04-may-15	VC001429	1 01 01 01	Caja General			265,44
04-may-15	VC001429	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			2,72
			Vc#001429 Trans Mobachs F.61059 Envio 9 Cjas Varios Cltes			
			6			
04-may-15	CI005515	1 01 01 01	Caja General		17.490,39	
04-may-15	CI005515	1 01 01 02	Bancos		17.123,18	

04-may-15	CI005515	1 01 02 08 01	Documentos Por Cobrar		206.076,05	
04-may-15	CI005515	1 01 02 05 02	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses			240.348,95
04-may-15	CI005515	2 01 10 01	Anticipo De Clientes			340,67
			Ab#005544 Deposito			
			7			
04-may-15	FA036620	1 01 02 05 02	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses		247.572,74	
04-may-15	FA036620	2 01 10 01	Anticipo De Clientes		459,67	
04-may-15	FA036620	4 01 10	(-) Descuento En Ventas		5.880,11	
04-may-15	FA036620	5 01 01	Materiales Utilizados O Productos Vendidos		126.060,34	
04-may-15	FA036620	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía			126.060,34
04-may-15	FA036620	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			26.574,87
04-may-15	FA036620	4 01 01	Venta De Bienes			227.337,65
			Fa#036620 Ferreteria Su Economia			
			8			
04-may-15	SE001016	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		2,53	
04-may-15	SE001016	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		21,04	
04-may-15	SE001016	2 01 04 01	Locales			23,57
			Se#001016 Gerardo Ortiz F.19556 Compra D			
			9			
04-may-15	SE001020	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		8,40	
04-may-15	SE001020	5 02 01 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		21,00	
04-may-15	SE001020	5 02 02 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		49,00	
04-may-15	SE001020	2 01 04 01	Locales			78,40
			Se#001020 Etapa F.7128741 Por Plan De Internet De Abr 2015			
			10			
04-may-15	SE001029	5 02 01 17	Gastos de Viaje		100,00	

04-may-15	SE001029	2 01 03 01	Locales			90,00
04-may-15	SE001029	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			10,00
			Se#001029 Leon F.1716 Reebolso Viaticos Ab Xavier Leon Gye			
			11			
04-may-15	CD003256	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		372,68	
04-may-15	CD003256	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			372,68
			Eg#000245 Por Corte			
			12			
04-may-15	CD003257	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		372,66	
04-may-15	CD003257	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			372,66
			In#000095 Por Recorte			
			13			
05-may-15	CD003106	2 01 04 01	Locales		920,91	
05-may-15	CD003106	5 02 03 01	Intereses		68,65	
05-may-15	CD003106	1 01 01 02	Bancos			989,56
			Por Pago De Prestamo			
			14			
05-may-15	SE001027	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		13,95	
05-may-15	SE001027	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		116,27	
05-may-15	SE001027	2 01 04 01	Locales			130,22
			Se#001027 G Ortiz F.21903 Compra Utiles Y Mat Para Prod			
			15			
05-may-15	SE001030	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		286,96	
05-may-15	SE001030	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		1.434,78	
05-may-15	SE001030	5 02 01 09	Arrendamiento Operativo		478,26	
05-may-15	SE001030	5 02 02 09	Arrendamiento Operativo		478,26	

05-may-15	SE001030	2 01 03 01	Locales			2.200,00
05-may-15	SE001030	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			286,96
05-may-15	SE001030	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			191,30
			Se#001030 Coronel F.347 Por Arriendo De Mayo De 2015			
			16			
05-may-15	SE001031	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		116,48	
05-may-15	SE001031	5 02 02 28	Otros Gastos		970,70	
05-may-15	SE001031	2 01 03 01	Locales			986,23
05-may-15	SE001031	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			81,54
05-may-15	SE001031	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			19,41
			Se#001031 Copifull F.14328 Impresion 34 Catalogos Para Vtas			
			17			
05-may-15	DP000993	1 01 01 02	Bancos		139.616,36	
05-may-15	DP000993	1 01 01 01	Caja General			17.489,99
05-may-15	DP000993	1 01 02 08 01	Documentos Por Cobrar			122.126,37
			Sanchez Sabando Luis Javier. Ab005441 Ch#3461			
			18			
05-may-15	VC001427	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		4,00	
05-may-15	VC001427	1 01 01 01	Caja General			4,00
			Vc#001427 Morocho F.94 Por Parcha De Llanta Montacarga			
			19			
05-may-15	SE001032	5 02 01 15	Transporte		1.326,14	
05-may-15	SE001032	2 01 03 01	Locales			1.312,88
05-may-15	SE001032	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			13,26
			Se#001032 Interborder F.1003 Por Flete De Rialto A Pella			
			20			

06-may-15	SE001034	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		26,10	
06-may-15	SE001034	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		217,47	
06-may-15	SE001034	2 01 03 01	Locales			241,40
06-may-15	SE001034	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			2,17
			Se#001034 Esfel F.467 Compra Fotolitos 75x35 Para Produccion			
			21			
06-may-15	ND000143	1 01 02 05 02	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses		17.399,45	
06-may-15	ND000143	1 01 01 02	Bancos			17.399,45
			Nd#000143 Ch 18729			
			22			
06-may-15	VC001428	5 02 02 28	Otros Gastos		47,00	
06-may-15	VC001428	1 01 01 01	Caja General			47,00
			Vc#001428 Car F.1076 Lavada De Camion Y Camioneta Planta			
			23			
06-may-15	SE001021	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		17,98	
06-may-15	SE001021	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		25,10	
06-may-15	SE001021	5 02 01 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		150,67	
06-may-15	SE001021	5 02 02 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		75,36	
06-may-15	SE001021	2 01 04 01	Locales			269,11
			Se#001024 Etapa F.7271327 Consumo Telf 4056057 Abril 2015			
			24			
06-may-15	SE001033	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		18,22	
06-may-15	SE001033	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		151,79	
06-may-15	SE001033	2 01 03 01	Locales			168,49
06-may-15	SE001033	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			1,52
			Se#001033 Guillen F.16490 Compra De 2 Llantas Para Montacarga			

			25			
07-may-15	CD003100	5 02 01 17	Gastos de Viaje		3.650,49	
07-may-15	CD003100	1 01 01 01	Caja General			3.650,49
			Viaticos Oro Norte Transporte			
			26			
07-may-15	CD003115	2 01 03 01	Locales		20.462,69	
07-may-15	CD003115	1 01 01 02	Bancos			20.462,69
			Pago De Rol De Abril De 2015			
			27			
			2. DEPARTAMENTO SERIGRAFIA			
			BASE			
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		2.152,33	
07-may-15	CD003114		Por el costo de transferencia de Laboratorio	617,69		
07-may-15	CD003114		Por el costo de los materiales			
07-may-15	CD003114		Por el costo de mano de obra	1104,19		
07-may-15	CD003114		Por los costos generales	430,46		
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			617,69
07-may-15	CD003114	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			1.104,19
07-may-15	CD003114	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			430,46
			FLECHA			
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		8.622,84	
07-may-15	CD003114		Por el costo de transferencia de Laboratorio	3104,51		
07-may-15	CD003114		Por el costo de los materiales			
07-may-15	CD003114		Por el costo de mano de obra	3407,90		
07-may-15	CD003114		Por los costos generales	2110,43		

07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			3.104,51
07-may-15	CD003114	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			3.407,90
07-may-15	CD003114	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			2.110,43
			RECORTE - VIDRIO			
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		6.548,02	
07-may-15	CD003114		Por el costo de transferencia de Laboratorio	3397,49		
07-may-15	CD003114		Por el costo de los materiales			
07-may-15	CD003114		Por el costo de mano de obra	1465,93		
07-may-15	CD003114		Por los costos generales	1684,60		
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			3.397,49
07-may-15	CD003114	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			1.465,93
07-may-15	CD003114	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			1.684,60
			CUADROS			
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		463,20	
07-may-15	CD003114		Por el costo de transferencia de Laboratorio	145,90		
07-may-15	CD003114		Por el costo de los materiales			
07-may-15	CD003114		Por el costo de mano de obra	149,89		
07-may-15	CD003114		Por los costos generales	167,40		
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			145,90
07-may-15	CD003114	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			149,89
07-may-15	CD003114	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			167,40
			TACOS			
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		236,97	

07-may-15	CD003114		Por el costo de transferencia de Laboratorio	104,91		
07-may-15	CD003114		Por el costo de los materiales			
07-may-15	CD003114		Por el costo de mano de obra	87,98		
07-may-15	CD003114		Por los costos generales	44,08		
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			104,91
07-may-15	CD003114	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			87,98
07-may-15	CD003114	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			44,08
			Por costos del departamento de segrigrafia			
			28			
07-may-15	CD003137	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		378,96	
07-may-15	CD003137	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañia			378,96
			Eg#000103 Se Pasa A Materia Prima			
			29			
07-may-15	CD003138	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		378,96	
07-may-15	CD003138	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			378,96
			In#000093 Se Pasa De Producto Terminado			
			30			
07-may-15	SE001036	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		5,90	
07-may-15	SE001036	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		49,14	
07-may-15	SE001036	2 01 03 01	Locales			54,06
07-may-15	SE001036	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,98
			Se#001036 Quezada F.16124 Ot 35124 Y 35150 Fotolitos Prod			
			31			
11-may-15	VC001435	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		1,20	
11-may-15	VC001435	5 02 02 28	Otros Gastos		10,02	

11-may-15	VC001435	1 01 01 01	Caja General			11,12
11-may-15	VC001435	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,10
			Vc#001435 Pap Monsalve F.15924 Compra De Suministros Adm			
			32			
11-may-15	CP000708	2 01 03 01	Locales		87.939,94	
11-may-15	CP000708	1 01 01 01	Caja General			152,52
11-may-15	CP000708	1 01 01 02	Bancos			82.525,92
11-may-15	CP000708	1 01 04 03	Anticipos A Proveedores			4.601,10
11-may-15	CP000708	4 03 05	Otras Rentas			660,40
			Pg#000710 Pago a proveedores			
			33			
11-may-15	SE001035	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		96,00	
11-may-15	SE001035	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		800,00	
11-may-15	SE001035	2 01 03 01	Locales			859,20
11-may-15	SE001035	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			28,80
11-may-15	SE001035	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			8,00
			Se#001035 Balseca F.250 Comp 200 Ladrillos Refractarios			
			34			
11-may-15	SE001038	5 02 01 17	Gastos de Viaje		60,00	
11-may-15	SE001038	2 01 03 01	Locales			59,40
11-may-15	SE001038	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,60
			Se#001038 Leon F.1724 Reembolso De Viati			
			35			
11-may-15	CD003124	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		3.605,37	
11-may-15	CD003124	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			3.605,37
			Eg#000237 Se Pasa A Producto Terminado			

			36			
11-may-15	CD003123	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		3.605,37	
11-may-15	CD003123	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			3.605,37
			In#000793 Se Pasa De Materia Prima			
			37			
11-may-15	CD003125	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		6.612,66	
11-may-15	CD003125	1 01 03 07	Mercaderias en Transito			6.612,66
			In#000794 Factura Rialtp			
			38			
12-may-15	CD003132	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		546,83	
12-may-15	CD003132	4 03 05	Otras Rentas			546,83
			In#000797 Ingreso Cristian Mejia			
			39			
12-may-15	CD003135	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		708,00	
12-may-15	CD003135	1 01 03 07	Mercaderias en Transito			708,00
			In#000800 Para Facturar Mercy Oñate			
			40			
12-may-15	CD003136	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		0,94	
12-may-15	CD003136	4 03 05	Otras Rentas			0,94
			In#000801 por sobrante en bodega			
			41			
12-may-15	CD003149	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria		1.677,81	
12-may-15	CD003149	1 01 01 02	Bancos			1.677,81
			Pago De Impuestos De Abril De 2015			

			42			
12-may-15	SE001039	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		44,09	
12-may-15	SE001039	5 02 01 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		367,45	
12-may-15	SE001039	1 01 01 02	Bancos			411,54
			Se#001039 Movistar F.15401166 Por Servicio Telf E Inter Abr-may			
			43			
12-may-15	SE001040	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		5,19	
12-may-15	SE001040	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		43,22	
12-may-15	SE001040	2 01 03 01	Locales			47,55
12-may-15	SE001040	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,86
			Se#001040 G4s F.130956 Por Serv De Seg Electronica Mayo 2015			
			44			
12-may-15	VC001430	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		3,83	
12-may-15	VC001430	5 02 01 15	Transporte		32,02	
12-may-15	VC001430	1 01 01 01	Caja General			35,20
12-may-15	VC001430	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,65
			Vc#001430 Servientrega F.17989 Envio 1 Sb A Biblian Zhcnay			
			45			
12-may-15	VC001458	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		1,05	
12-may-15	VC001458	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		8,73	
12-may-15	VC001458	1 01 01 01	Caja General			9,69
12-may-15	VC001458	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,09
			Vc#001458 Com Vivar F.499439 Compra Rent Para Montacarga			
			46			
13-may-15	SE001062	1 01 03 07	Mercaderias en Transito		138.074,41	
13-may-15	SE001062	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		16.568,95	

13-may-15	SE001062	2 01 03 01	Locales			153.262,60
13-may-15	SE001062	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			1.380,76
			Se#001062 C Rialto F.6784 Compra De 25x33 540 Prm Y 120 Seg			
			47			
13-may-15	SE001063	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		152,22	
13-may-15	SE001063	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		1.268,65	
13-may-15	SE001063	2 01 03 01	Locales			1.410,23
13-may-15	SE001063	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			10,64
			Se#001063 C Rialto F.6783 Compra De Pallets			
			48			
13-may-15	VC001437	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		10,39	
13-may-15	VC001437	5 02 02 08	Mantenimiento y Reparaciones		86,61	
13-may-15	VC001437	1 01 01 01	Caja General			96,13
13-may-15	VC001437	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,87
			Vc#001437 Com Mora F.149203 Camb Aceite Camion Y Camiont			
			49			
13-may-15	SE001037	1 01 04 01	Seguros Pagados Por Anticipado		30,98	
13-may-15	SE001037	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		3,72	
13-may-15	SE001037	2 01 03 01	Locales			34,39
13-may-15	SE001037	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,31
			Se#001037 S Unidos F.1441 Por Seguro De Camion Nissan Pella			
			50			
13-may-15	CD003141	5 01 01	Materiales Utilizados O Productos Vendidos		89,10	
13-may-15	CD003141	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			89,10
			Eg#000239 Produccion De Rialto			
			51			

13-may-15	CD003150	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		0,20	
13-may-15	CD003150	4 03 05	Otras Rentas			0,20
			In#000803 Por sobrante en bodega			
			52			
13-may-15	CD003192	2 01 04 01	Locales		2.123,53	
13-may-15	CD003192	1 01 01 02	Bancos			2.123,53
			Pago Tarjeta American			
			53			
13-may-15	CD003266	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		523,53	
13-may-15	CD003266	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía			523,53
			Eg#000104 Se Pasa A Materia Prima			
			54			
13-may-15	CD003264	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		523,51	
13-may-15	CD003264	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			523,51
			In#000097 Se Pasa De Pt A Materia Prima Para Produccion			
			55			
15-may-15	SE001044	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		16,97	
15-may-15	SE001044	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		154,53	
15-may-15	SE001044	2 01 04 01	Locales			171,50
			Se#001044 G Ortiz F.12168 Compra De Suministros Para Planta			
			56			
15-may-15	SE001046	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		7,31	
15-may-15	SE001046	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		60,92	
15-may-15	SE001046	2 01 04 01	Locales			68,23
			Se#001046 G Ortiz F.19472 Comp Bidones Produccion Colores			

			57			
15-may-15	CD003156	5 02 02 20	Impuestos, Contribuciones Y Otros		1.859,44	
15-may-15	CD003156	1 01 01 02	Bancos			1.859,44
			Pago De Patente Municipal			
			58			
15-may-15	CD003159	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		1.460,70	
15-may-15	CD003159	1 01 03 07	Mercaderias en Transito			1.460,70
			In#000809 Para Facturar A Francisco Carrera			
			59			
15-may-15	CD003187	5 01 01	Materiales Utilizados O Productos Vendidos		1.936,44	
15-may-15	CD003187	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			1.936,44
			Eg#000241 Seg Fact 7018 Consumo De Cajas 25x33			
			60			
15-may-15	CD003191	1 01 02 07 01	Anticipo Empleados		142,78	
15-may-15	CD003191	2 01 07 03	Con El IESS		5.239,32	
15-may-15	CD003191	5 02 04 001	Otros		159,00	
15-may-15	CD003191	1 01 01 02	Bancos			5.541,10
			Pago De Planillas Iess De Abril 2015			
			61			
15-may-15	CD003262	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		0,60	
15-may-15	CD003262	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,60
			Eg#000247 Para Recorte			
			62			
15-may-15	CD003263	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		0,60	
15-may-15	CD003263	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			0,60
			In#000096 Por Recorte			

			63			
15-may-15	CO000197	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		10.787,48	
15-may-15	CO000197	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		1.294,50	
15-may-15	CO000197	2 01 03 01	Locales			11.974,11
15-may-15	CO000197	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			107,87
			Co#000200 Keramicos S.a.			
			64			
			3. DEPARTAMENTO HORNO			
			BASE			
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		2.986,99	
15-may-15	CD003115		Por el costo de transferencia de Serigrafia	2152,33		
15-may-15	CD003115		Por el costo de los materiales			
15-may-15	CD003115		Por el costo de mano de obra	248,80		
15-may-15	CD003115		Por los costos generales	585,86		
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			2.152,33
15-may-15	CD003115	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
15-may-15	CD003115	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			248,80
15-may-15	CD003115	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			585,86
			FLECHA			
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		11.130,03	
15-may-15	CD003115		Por el costo de transferencia de Serigrafia	8622,84		
15-may-15	CD003115		Por el costo de los materiales			
15-may-15	CD003115		Por el costo de mano de obra	1000,70		
15-may-15	CD003115		Por los costos generales	1506,50		
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			8.622,84
15-may-15	CD003115	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00

15-may-15	CD003115	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			1.000,70
15-may-15	CD003115	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			1.506,50
			RECORTE - VIDRIO			
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		8.497,67	
15-may-15	CD003115		Por el costo de transferencia de Serigrafia	6548,02		
15-may-15	CD003115		Por el costo de los materiales			
15-may-15	CD003115		Por el costo de mano de obra	610,54		
15-may-15	CD003115		Por los costos generales	1339,11		
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			6.548,02
15-may-15	CD003115	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
15-may-15	CD003115	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			610,54
15-may-15	CD003115	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			1.339,11
			CUADROS			
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		688,37	
15-may-15	CD003115		Por el costo de transferencia de Serigrafia	463,20		
15-may-15	CD003115		Por el costo de los materiales			
15-may-15	CD003115		Por el costo de mano de obra	141,48		
15-may-15	CD003115		Por los costos generales	83,69		
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			463,20
15-may-15	CD003115	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
15-may-15	CD003115	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			141,48
15-may-15	CD003115	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			83,69
			TACOS			
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		337,36	
15-may-15	CD003115		Por el costo de transferencia de Serigrafia	236,97		
15-may-15	CD003115		Por el costo de los materiales			

15-may-15	CD003115		Por el costo de mano de obra	58,55		
15-may-15	CD003115		Por los costos generales	41,85		
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			236,97
15-may-15	CD003115	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
15-may-15	CD003115	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			58,55
15-may-15	CD003115	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			41,85
			65			
17-may-15	SE001045	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		82,31	
17-may-15	SE001045	5 02 01 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		61,74	
17-may-15	SE001045	5 02 02 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		61,74	
17-may-15	SE001045	1 01 01 02	Bancos			205,79
			Se#001045 Emp Electrica F.129900Consumo Energ Electrica Abr			
			66			
17-may-15	CD003295	5 02 02 20	Impuestos, Contribuciones Y Otros		113,09	
17-may-15	CD003295	1 01 01 02	Bancos			113,09
			Pago De Otras Contribuciones			
			67			
18-may-15	CD003163	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		126.894,01	
18-may-15	CD003163	1 01 03 07	Mercaderias en Transito			126.894,01
			In#000812 Factura 7020			
			68			
18-may-15	SE001064	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		5,19	
18-may-15	SE001064	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		25,93	
18-may-15	SE001064	5 02 02 28	Otros Gastos		17,29	
18-may-15	SE001064	2 01 03 01	Locales			47,55
18-may-15	SE001064	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,86

			Se#001064 G4s F.5016 Por Seguridad Electronica De Marzo 2015			
			69			
18-may-15	SE001092	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		2,28	
18-may-15	SE001092	5 02 02 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		18,98	
18-may-15	SE001092	2 01 04 01	Locales			21,26
			Se#001092 Conecel F.20391868 Por Pago Deducible Tablet			
			70			
18-may-15	SE001093	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		0,31	
18-may-15	SE001093	5 02 02 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		2,62	
18-may-15	SE001093	1 01 01 02	Bancos			2,93
			Se#001093 Conecel F.3128096 Por Deducible Tablet			
			71			
18-may-15	NC003382	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		655,56	
18-may-15	NC003382	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		2.110,55	
18-may-15	NC003382	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria		654,80	
18-may-15	NC003382	4 01 10	(-) Descuento En Ventas		24,78	
18-may-15	NC003382	4 01 11	(-) Devoluciones En Ventas		5.432,04	
18-may-15	NC003382	1 01 02 05 02	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses			6.111,62
18-may-15	NC003382	5 01 01	Materiales Utilizados O Productos Vendidos			2.766,11
			Nc#003382 Por Devolucion De Sauras Vino Y Beige Fac 30206			
			72			
18-may-15	CI005530	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		284,62	
18-may-15	CI005530	1 01 05 02	Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)		1.568,49	
18-may-15	CI005530	1 01 02 05 02	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses			1.853,11
			Ab#005513 Rep 467			
			73			

19-may-15	SE001047	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		16,48	
19-may-15	SE001047	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		137,32	
19-may-15	SE001047	2 01 04 01	Locales			153,80
			Se#001047 G Ortiz F.21917 Compra De Sum Para Produccion			
			74			
19-may-15	SE001048	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		8,40	
19-may-15	SE001048	5 02 02 08	Mantenimiento y Reparaciones		70,00	
19-may-15	SE001048	2 01 03 01	Locales			66,92
19-may-15	SE001048	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			5,88
19-may-15	SE001048	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			5,60
			Se#001048 Garcia F.3231 Config Red Y Licencia 3 Equipos			
			75			
19-may-15	VC001426	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		2,40	
19-may-15	VC001426	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		20,00	
19-may-15	VC001426	1 01 01 01	Caja General			20,32
19-may-15	VC001426	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			1,68
19-may-15	VC001426	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,40
			Vc#001426 Tecnosa F.5735 Asist Tecnica Horno			
			76			
19-may-15	CD003188	5 01 01	Materiales Utilizados O Productos Vendidos		1.506,78	
19-may-15	CD003188	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			1.506,78
			Eg#000242 Seg F. 7167 Consumo De Cajas 25x33			
			77			
			4. DEPARTAMENTO CORTE			
			FLECHA			
19-may-15	CD003116	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		11.703,89	

19-may-15	CD003116		Por el costo de transferencia de Horno	11130,03		
19-may-15	CD003116		Por el costo de los materiales			
19-may-15	CD003116		Por el costo de mano de obra	406,47		
19-may-15	CD003116		Por los costos generales	167,39		
19-may-15	CD003116	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			11.130,03
19-may-15	CD003116	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
19-may-15	CD003116	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			406,47
19-may-15	CD003116	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			167,39
			RECORTE - VIDRIO			
19-may-15	CD003116	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		8.973,76	
19-may-15	CD003116		Por el costo de transferencia de Horno	8497,67		
19-may-15	CD003116		Por el costo de los materiales			
19-may-15	CD003116		Por el costo de mano de obra	308,70		
19-may-15	CD003116		Por los costos generales	167,39		
19-may-15	CD003116	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			8.497,67
19-may-15	CD003116	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
19-may-15	CD003116	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			308,70
19-may-15	CD003116	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			167,39
			78			
20-may-15	CD003208	2 01 03 01	Locales		208,75	
20-may-15	CD003208	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			186,38
20-may-15	CD003208	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)			22,37
			Nd#000038 Por Diferencia En Producto			
			79			
20-may-15	VC001457	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		0,13	
20-may-15	VC001457	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		1,07	

20-may-15	VC001457	1 01 01 01	Caja General			1,15
20-may-15	VC001457	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			0,04
20-may-15	VC001457	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,01
			Vc#001457 Ureña F.37225 Compra De Piola Para Bodega			
			80			
20-may-15	SE001052	1 01 03 07	Mercaderias en Transito		2.752,98	
20-may-15	SE001052	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		330,35	
20-may-15	SE001052	2 01 03 01	Locales			3.055,80
20-may-15	SE001052	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			27,53
			Se#001052 Ecuaceramica F.8700 Prod 20x20 Rojo Prm			
			81			
21-may-15	VC001445	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		5,15	
21-may-15	VC001445	5 02 02 28	Otros Gastos		42,90	
21-may-15	VC001445	1 01 01 01	Caja General			47,62
21-may-15	VC001445	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,43
			Vc#001445 Pap Monsalve F.17393 Compra Sum Para Admi			
			82			
21-may-15	VC001446	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		0,39	
21-may-15	VC001446	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		3,27	
21-may-15	VC001446	1 01 01 01	Caja General			3,63
21-may-15	VC001446	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,03
			Vc#001446 G Ortiz F.23060 Compra De Sum Para Planta			
			83			
21-may-15	VC001448	5 02 01 11	Promocion Y Publicidad		39,64	
21-may-15	VC001448	1 01 01 01	Caja General			39,24
21-may-15	VC001448	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,40

			Vc#001448 Caluvac F.23243 Por 2 Imp De Catalogos Pra Vtas			
			84			
21-may-15	VC001461	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		3,62	
21-may-15	VC001461	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		30,15	
21-may-15	VC001461	1 01 01 01	Caja General			32,38
21-may-15	VC001461	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			1,09
21-may-15	VC001461	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,30
			Vc#001461 Ferr Vasquez F.5659 Compra De Rep Para Cort			
			85			
21-may-15	SE001056	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		65,10	
21-may-15	SE001056	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		542,51	
21-may-15	SE001056	2 01 04 01	Locales			607,61
			Se#001056 G Ortiz F.16334 Comp Suministros Para Prod			
			86			
21-may-15	CD003185	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		66,00	
21-may-15	CD003185	1 01 03 12	Otros Inventarios			66,00
			In#000094 Se Trae Cajas De Rialto A Pella 25x33			
			87			
21-may-15	CD003186	1 01 03 12	Otros Inventarios		66,00	
21-may-15	CD003186	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			66,00
			Eg#000240 Se Trae Cajas De Rialto A Pella 25x33			
			88			
21-may-15	CD003189	5 02 02 20	Impuestos, Contribuciones Y Otros		50,06	
21-may-15	CD003189	1 01 01 01	Caja General			50,06
			Pago Permiso De Funcionamiento			
			89			

22-may-15	CD003183	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		584,28	
22-may-15	CD003183	1 01 03 07	Mercaderias en Transito			584,28
			In#000822 Para Facturar A Chinchay Luis			
			90			
22-may-15	CD003184	2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados		442,26	
22-may-15	CD003184	1 01 01 02	Bancos			442,26
			Pago Liquidacion De Haberes			
			91			
22-may-15	VC001459	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		0,99	
22-may-15	VC001459	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		8,27	
22-may-15	VC001459	1 01 01 01	Caja General			9,18
22-may-15	VC001459	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,08
			Vc#001459 G Ortiz F.18412 Compra De Bujia Para Montacarga			
			92			
22-may-15	VC001460	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		0,84	
22-may-15	VC001460	5 02 02 28	Otros Gastos		6,96	
22-may-15	VC001460	1 01 01 01	Caja General			7,48
22-may-15	VC001460	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			0,25
22-may-15	VC001460	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,07
			Vc#001460 Cosmos F.1770 Por Anillado De Balances De Abr			
			93			
22-may-15	VC001490	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		0,06	
22-may-15	VC001490	5 02 03 02	Comisiones		0,54	
22-may-15	VC001490	1 01 01 01	Caja General			0,60
			Vc#001490 Bco Pacifico F.11979603 Por Comision Bancaria			
			94			

22-may-15	SE001059	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		18,13	
22-may-15	SE001059	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		151,11	
22-may-15	SE001059	2 01 03 01	Locales			136,00
22-may-15	SE001059	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			18,13
22-may-15	SE001059	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			15,11
			Se#001059 Uyaguari F.306 Elab Diseños Para Produccion			
			95			
25-may-15	SE001086	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		132,20	
25-may-15	SE001086	5 02 01 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		28,33	
25-may-15	SE001086	5 02 02 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		28,32	
25-may-15	SE001086	2 01 04 01	Locales			188,85
			Se#001086 Etapa F.7422074 Consumo Agua Abril De 2015			
			96			
26-may-15	SE001061	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		16,16	
26-may-15	SE001061	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		80,81	
26-may-15	SE001061	5 02 02 28	Otros Gastos		53,88	
26-may-15	SE001061	2 01 03 01	Locales			132,00
26-may-15	SE001061	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			16,16
26-may-15	SE001061	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			2,69
			Se#001061 Liq Compra. 1585 Serv Guardiania Abril De 2015			
			97			
26-may-15	CO000199	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		8.190,35	
26-may-15	CO000199	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		982,84	
26-may-15	CO000199	2 01 03 01	Locales			9.091,29
26-may-15	CO000199	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			81,90
			Co#000199 C. A. Ecuatoriana De Ceramica			
			98			
26-may-15	CD003190	5 02 04 001	Otros		75,20	

26-may-15	CD003190	1 01 01 01	Caja General			75,20
			Por Gtos Varios (taxis, Parqueo, Refrigerio Bodega, Parche			
			99			
26-may-15	CD003199	1 01 04 03	Anticipos A Proveedores		1.003,44	
26-may-15	CD003199	1 01 01 02	Bancos			1.003,44
			Por Anticipo Elaboracion De Muebles Para Oficina			
			100			
27-may-15	CD003203	5 02 03 02	Comisiones		2,97	
27-may-15	CD003203	1 01 01 02	Bancos			2,97
			Por Comision De Pago Iess Y Sri			
			101			
27-may-15	CD003204	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		661,59	
27-may-15	CD003204	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			661,59
			In#000827 Se Trasiere De Materia Prima			
			102			
27-may-15	CD003267	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		249,48	
27-may-15	CD003267	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			249,48
			Eg#000249 Se Pasa Mt De Seg A Bod Pt A Primera			
			103			
27-may-15	CD003299	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		243,45	
27-may-15	CD003299	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			243,45
			In#000857 Por Nota De Credito 3391			
			104			
27-may-15	VC001463	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		2,89	
27-may-15	VC001463	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		24,11	
27-may-15	VC001463	1 01 01 01	Caja General			26,76
27-may-15	VC001463	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,24

			Vc#001463 Mora F.149426 Compra Aceite Y Filtro Para Motor			
			105			
27-may-15	SE001073	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		1,12	
27-may-15	SE001073	5 02 01 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		9,31	
27-may-15	SE001073	1 01 01 02	Bancos			10,43
			Se#001073 Conecel F.20905088 Por Serv De Internet			
			106			
27-may-15	SE001066	5 02 02 28	Otros Gastos		67,99	
27-may-15	SE001066	2 01 03 01	Locales			67,31
27-may-15	SE001066	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,68
			Se#001066 Ed Cuenca F.26294 Elab 20 Blocks Guias De Remis			
			107			
28-may-15	SE001077	5 02 01 11	Promocion Y Publicidad		94,00	
28-may-15	SE001077	2 01 03 01	Locales			93,06
28-may-15	SE001077	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,94
			Se#001077 Ed Cuenca F.26306 Elab Tarjetas De Presentacion			
			108			
29-may-15	SE001078	5 02 01 15	Transporte		40,55	
29-may-15	SE001078	2 01 03 01	Locales			40,14
29-may-15	SE001078	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,41
			Se#001078 Leon F.1761 Transporte			
			109			
29-may-15	VC001464	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		16,00	
29-may-15	VC001464	1 01 01 01	Caja General			15,68
29-may-15	VC001464	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			0,32
			Vc#001464 Martinez F.153 Por Revision De Motor Montacarga			
			110			
29-may-15	CD003213	2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados		539,32	
29-may-15	CD003213	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales		146,00	

29-may-15	CD003213	1 01 01 02	Bancos			685,32
			Pago De Liquidacion De Haberes			
			111			
29-may-15	CD003214	2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados		187,69	
29-may-15	CD003214	1 01 01 02	Bancos			187,69
			Pago Liquidacion De Haberes			
			112			
29-may-15	CD003217	5 02 02 20	Impuestos, Contribuciones Y Otros		1.642,32	
29-may-15	CD003217	1 01 01 02	Bancos			1.642,32
			Pago Super De Compañías			
			113			
29-may-15	CI005734	1 01 02 07 01	Anticipo Empleados		372,77	
29-may-15	CI005734	1 01 02 05 02	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses			372,77
			Ab#005732 se descuenta por retenciones no recibidas			
			114			
			5. DEPARTAMENTO EMBALAJE			
			BASE			
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		3.515,22	
29-may-15	CD003117		Por el costo de transferencia de Horno	2986,99		
29-may-15	CD003117		Por el costo de los materiales			
29-may-15	CD003117		Por el costo de mano de obra	335,94		
29-may-15	CD003117		Por los costos generales	192,29		
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			2.986,99
29-may-15	CD003117	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			335,94
29-may-15	CD003117	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			192,29
			FLECHA			
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		10.373,87	
29-may-15	CD003117		Por el costo de transferencia de Corte	9547,66		

29-may-15	CD003117		Por el costo de los materiales			
29-may-15	CD003117		Por el costo de mano de obra	335,94		
29-may-15	CD003117		Por los costos generales	490,27		
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			9.547,66
29-may-15	CD003117	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			335,94
29-may-15	CD003117	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			490,27
			RECORTE - VIDRIO			
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		7.844,54	
29-may-15	CD003117		Por el costo de transferencia de Corte	6988,08		
29-may-15	CD003117		Por el costo de los materiales			
29-may-15	CD003117		Por el costo de mano de obra	335,94		
29-may-15	CD003117		Por los costos generales	520,52		
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			6.988,08
29-may-15	CD003117	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			335,94
29-may-15	CD003117	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			520,52
			CUADROS			
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		906,30	
29-may-15	CD003117		Por el costo de transferencia de Horno	688,37		
29-may-15	CD003117		Por el costo de los materiales			
29-may-15	CD003117		Por el costo de mano de obra	134,19		
29-may-15	CD003117		Por los costos generales	83,73		
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			688,37
29-may-15	CD003117	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			134,19
29-may-15	CD003117	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			83,73
			TACOS			
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		436,53	

29-may-15	CD003117		Por el costo de transferencia de Horno	337,36		
29-may-15	CD003117		Por el costo de los materiales			
29-may-15	CD003117		Por el costo de mano de obra	55,99		
29-may-15	CD003117		Por los costos generales	43,18		
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			337,36
29-may-15	CD003117	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			0,00
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales			55,99
29-may-15	CD003117	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			43,18
			115			
29-may-15	CD003216	1 01 01 01	Caja General		1.122,43	
29-may-15	CD003216	1 01 01 02	Bancos			1.122,43
			Reposicion Caja Chica N. 042			
			116			
30-may-15	CD003242	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		4.567,24	
30-may-15	CD003242	1 01 03 07	Mercaderias en Transito			4.567,24
			In#000837 Producto De Tercerae Fact 7559			
			117			
30-may-15	CD003272	1 01 02 07 01	Anticipo Empleados		181,42	
30-may-15	CD003272	4 03 05	Otras Rentas			181,42
			Multa Por Cojer Dinero De La Empresa (cobros)			
			118			
30-may-15	SE001080	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		167,04	
30-may-15	SE001080	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		1.392,00	
30-may-15	SE001080	2 01 03 01	Locales			1.559,04
			Se#001080 Lazo F.5286 Compra De 48 Glp Industrial De 45 Kg			
			119			
31-may-15	SE001079	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		34,51	
31-may-15	SE001079	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		115,04	

31-may-15	SE001079	5 02 01 12	Combustibles		115,04	
31-may-15	SE001079	5 02 02 12	Combustibles		57,52	
31-may-15	SE001079	2 01 03 01	Locales			322,11
			Se#001079 J Escudero F.503 Comp Gasolina Del 1 Al 31 De May			
			120			
31-may-15	SE001094	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		2,52	
31-may-15	SE001094	5 02 03 02	Comisiones		21,01	
31-may-15	SE001094	1 01 01 02	Bancos			6,93
31-may-15	SE001094	4 03 05	Otras Rentas			16,60
			Se#001094 Bco Pichincha F.37068 Cobro Serv Financieros			
			121			
31-may-15	CD003221	5 02 04 001	Otros		0,03	
31-may-15	CD003221	1 01 01 02	Bancos			0,03
			Por Diferencia En Depositos			
			122			
31-may-15	CD003227	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		1.018,27	
31-may-15	CD003227	2 01 03 01	Locales			1.018,27
			Nc#000002 Por Saldo Pendiente De Pago Fa			
			123			
31-may-15	CD003243	5 02 04 001	Otros		34,15	
31-may-15	CD003243	1 01 01 01	Caja General			34,15
			Por Gastos Varios (taxi, Periodico Y Refrigerio Para Bodega)			
			124			
31-may-15	CD003244	5 02 04 001	Otros		0,02	
31-may-15	CD003244	1 01 01 02	Bancos			0,02
			Diferencia En Depositos			
			125			
			BASE			
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen -		5.305,56	

			Producido por la Compañía			
31-may-15	CD003118		Por 7064 unidades Terminadas			
31-may-15	CD003118	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			5.305,56
31-may-15	CD003118		Departamento de Embalaje			
31-may-15	CD003118		Por las unidades Transferidad a Productos Terminados			
			FLECHA			
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		10.373,87	
31-may-15	CD003118		Por 21178 unidades Terminadas			
31-may-15	CD003118	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			10.373,87
31-may-15	CD003118		Departamento de Embalaje			
31-may-15	CD003118		Por las unidades Transferidad a Productos Terminados			
			RECORTE - VIDRIO			
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		7.844,54	
31-may-15	CD003118		Por 19557 unidades Terminadas			
31-may-15	CD003118	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			7.844,54
31-may-15	CD003118		Departamento de Embalaje			
31-may-15	CD003118		Por las unidades Transferidad a Productos Terminados			
			CUADROS			
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		63,78	
31-may-15	CD003118		Por 3 unidades Terminadas			
31-may-15	CD003118	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			63,78
31-may-15	CD003118		Departamento de Embalaje			
31-may-15	CD003118		Por las unidades Transferidad a Productos Terminados			
			TACOS			
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		316,78	
31-may-15	CD003118		Por 291 unidades Terminadas			

31-may-15	CD003118	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			316,78
31-may-15	CD003118		Departamento de Embalaje			
31-may-15	CD003118		Por las unidades Transferidad a Productos Terminados			
			126			
31-may-15	CD003274	5 02 04 001	Otros		0,54	
31-may-15	CD003274	1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso			0,04
31-may-15	CD003274	1 01 03 07	Mercaderias en Transito			0,50
			Por Diferencia En Decimales			
			127			
31-may-15	CD003296	1 01 02 07 01	Anticipo Empleados		0,40	
31-may-15	CD003296	1 01 01 01	Caja General			0,40
			Anticipo Empleados			
			128			
31-may-15	CD003304	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		15,99	
31-may-15	CD003304	5 01 01	Materiales Utilizados O Productos Vendidos		46,80	
31-may-15	CD003304	1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía			62,79
			Por Diferencia En Decimales			
			129			
31-may-15	CD003260	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales		7.996,26	
31-may-15	CD003260	5 02 01 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones		4.405,00	
31-may-15	CD003260	5 02 01 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)		119,57	
31-may-15	CD003260	5 02 01 10	Comisiones		4.058,69	
31-may-15	CD003260	5 02 02 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones		6.737,65	
31-may-15	CD003260	5 02 02 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)		516,46	
31-may-15	CD003260	1 01 02 07 01	Anticipo Empleados			390,47
31-may-15	CD003260	2 01 03 01	Locales			20.872,99
31-may-15	CD003260	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio			54,00
31-may-15	CD003260	2 01 07 03	Con El IESS			2.516,17

			Rol De Pagos Del Mes De Mayo 2015			
			130			
31-may-15	CD003209	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		66,50	
31-may-15	CD003209	5 02 02 22 001	Otros Activos		255,82	
31-may-15	CD003209	1 01 04 01	Seguros Pagados Por Anticipado			322,32
			Por Reg Amortizacion De Polizas			
			131			
31-may-15	CD003270	5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales		2.354,94	
31-may-15	CD003270	5 02 01 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)		1.028,34	
31-may-15	CD003270	5 02 01 03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		1.363,03	
31-may-15	CD003270	5 02 02 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)		818,62	
31-may-15	CD003270	5 02 02 03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		959,54	
31-may-15	CD003270	2 01 07 03	Con El IESS			2.754,69
31-may-15	CD003270	2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados			3.769,78
			Por Contabilizacion De Prov Sociales Mayo 2015			
			132			
31-may-15	CD003210	1 02 01 12	(-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo			3.396,78
31-may-15	CD003210	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		166,92	
31-may-15	CD003210	5 02 01 21 001	Depreciacion De Eq. De Computacion		7,72	
31-may-15	CD003210	5 02 01 21 002	Depreciacion De Eq. De Oficina		2,68	
31-may-15	CD003210	5 02 01 21 003	Depreciacion De Muebles Y Enseres		7,47	
31-may-15	CD003210	5 02 01 21 004	Depreciacion De Vehiculos		128,33	
31-may-15	CD003210	5 02 02 21 001	Depreciacion De Eq. De Oficina		4,06	
31-may-15	CD003210	5 02 02 21 002	Depreciacion De Muebles Y Enseres		7,66	
31-may-15	CD003210	5 02 02 21 003	Depreciacion De Eq. De Computacion		75,89	
31-may-15	CD003210	5 02 04 001	Otros		2.996,05	
			Por Depreciacion De Activos Fijos De Mayo			
			133			
31-may-15	CD003294	1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)			20.829,09

31-may-15	CD003294	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria		42.497,40	
31-may-15	CD003294	2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria			23.628,86
31-may-15	CD003294	2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio		1.960,61	
31-may-15	CD003294	5 02 04 001	Otros			0,06
			Declaracion De Impuestos Mayo 2015			
			134			
31-may-15	CD003295	1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima			1.917,02
31-may-15	CD003295	5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		1.917,02	
			Por consumo de cajas, cinta, plastico			
			TOTAL LIBRO DIARIO		3.538.207,33	3.538.207,33

3.5.6 LIBRO MAYOR

CERAMICA PELLA CIA. LTDA.

MAYORIZACION

DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2015

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 01 01	Por Caja General	1	762,09		762,09
01-may-15	CD003112	1 01 01 01	Por Caja General	3	3.303,97		4.066,06
04-may-15	VC001429	1 01 01 01	A Caja General	5		265,44	3.800,62
04-may-15	CI005515	1 01 01 01	Por Caja General	6	17.490,39		21.291,01
05-may-15	DP000993	1 01 01 01	A Caja General	17		17.489,99	3.801,02
05-may-15	VC001427	1 01 01 01	A Caja General	18		4,00	3.797,02
06-may-15	VC001428	1 01 01 01	A Caja General	22		47,00	3.750,02
07-may-15	CD003100	1 01 01 01	A Caja General	25		3.650,49	99,53
11-may-15	VC001435	1 01 01 01	A Caja General	31		11,12	88,41
11-may-15	CP000708	1 01 01 01	A Caja General	32		152,52	-64,11
12-may-15	VC001430	1 01 01 01	A Caja General	44		35,20	-99,31
12-may-15	VC001458	1 01 01 01	A Caja General	45		9,69	-109,00
13-may-15	VC001437	1 01 01 01	A Caja General	48		96,13	-205,13
19-may-15	VC001426	1 01 01 01	A Caja General	75		20,32	-225,45
20-may-15	VC001457	1 01 01 01	A Caja General	79		1,15	-226,60
21-may-15	VC001445	1 01 01 01	A Caja General	81		47,62	-274,22
21-may-15	VC001446	1 01 01 01	A Caja General	82		3,63	-277,85
21-may-15	VC001448	1 01 01 01	A Caja General	83		39,24	-317,09
21-may-15	VC001461	1 01 01 01	A Caja General	84		32,38	-349,47
21-may-15	CD003189	1 01 01 01	A Caja General	88		50,06	-399,53
22-may-15	VC001459	1 01 01 01	A Caja General	91		9,18	-408,71
22-may-15	VC001460	1 01 01 01	A Caja General	92		7,48	-416,19

22-may-15	VC001490	1 01 01 01	A Caja General	93		0,60	-416,79
26-may-15	CD003190	1 01 01 01	A Caja General	98		75,20	-491,99
27-may-15	VC001463	1 01 01 01	A Caja General	104		26,76	-518,75
29-may-15	VC001464	1 01 01 01	A Caja General	109		15,68	-534,43
29-may-15	CD003216	1 01 01 01	Por Caja General	115	1.122,43		588,00
31-may-15	CD003243	1 01 01 01	A Caja General	123		34,15	553,85
31-may-15	CD003296	1 01 01 01	A Caja General	127		0,40	553,45
		1 01 01 01	Caja General		22.678,88	22.125,43	553,45

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 01 02	A Bancos	1		7.227,22	-7.227,22
01-may-15	CD003112	1 01 01 02	A Bancos	3		3.303,97	-10.531,19
04-may-15	CI005515	1 01 01 02	Por Bancos	6	17.123,18		6.591,99
05-may-15	CD003106	1 01 01 02	A Bancos	13		989,56	5.602,43
05-may-15	DP000993	1 01 01 02	Por Bancos	17	139.616,36		145.218,79
06-may-15	ND000143	1 01 01 02	A Bancos	21		17.399,45	127.819,34
07-may-15	CD003115	1 01 01 02	A Bancos	26		20.462,69	107.356,65
11-may-15	CP000708	1 01 01 02	A Bancos	32		82.525,92	24.830,73
12-may-15	CD003149	1 01 01 02	A Bancos	41		1.677,81	23.152,92
12-may-15	SE001039	1 01 01 02	A Bancos	42		411,54	22.741,38
13-may-15	CD003192	1 01 01 02	A Bancos	52		2.123,53	20.617,85
15-may-15	CD003156	1 01 01 02	A Bancos	57		1.859,44	18.758,41
15-may-15	CD003191	1 01 01 02	A Bancos	60		5.541,10	13.217,31
17-may-15	SE001045	1 01 01 02	A Bancos	65		205,79	13.011,52
17-may-15	CD003295	1 01 01 02	A Bancos	66		113,09	12.898,43
18-may-15	SE001093	1 01 01 02	A Bancos	70		2,93	12.895,50
22-may-15	CD003184	1 01 01 02	A Bancos	90		442,26	12.453,24
26-may-15	CD003199	1 01 01 02	A Bancos	99		1.003,44	11.449,80

27-may-15	CD003203	1 01 01 02	A Bancos	100		2,97	11.446,83
27-may-15	SE001073	1 01 01 02	A Bancos	105		10,43	11.436,40
29-may-15	CD003213	1 01 01 02	A Bancos	110		685,32	10.751,08
29-may-15	CD003214	1 01 01 02	A Bancos	111		187,69	10.563,39
29-may-15	CD003217	1 01 01 02	A Bancos	112		1.642,32	8.921,07
29-may-15	CD003216	1 01 01 02	A Bancos	115		1.122,43	7.798,64
31-may-15	SE001094	1 01 01 02	A Bancos	120		6,93	7.791,71
31-may-15	CD003221	1 01 01 02	A Bancos	121		0,03	7.791,68
31-may-15	CD003244	1 01 01 02	A Bancos	124		0,02	7.791,66
		1 01 01 02	Bancos		156.739,54	148.947,88	7.791,66

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 02 05 02	Por De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	1	397.080,73		397.080,73
04-may-15	CI005515	1 01 02 05 02	A De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	6		240.348,95	156.731,78
04-may-15	FA036620	1 01 02 05 02	Por De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	7	247.572,74		404.304,52
06-may-15	ND000143	1 01 02 05 02	Por De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	21	17.399,45		421.703,97
18-may-15	NC003382	1 01 02 05 02	A De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	71		6.111,62	415.592,35
18-may-15	CI005530	1 01 02 05 02	A De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	72		1.853,11	413.739,24
29-may-15	CI005734	1 01 02 05 02	A De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	113		372,77	413.366,47
		1 01 02 05 02	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses		662.052,92	248.686,45	413.366,47

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 02 07 01	Por Anticipo Empleados	1	336,27		336,27
15-may-15	CD003191	1 01 02 07 01	Por Anticipo Empleados	60	142,78		479,05
29-may-15	CI005734	1 01 02 07 01	Por Anticipo Empleados	113	372,77		851,82
30-may-15	CD003272	1 01 02 07 01	Por Anticipo Empleados	117	181,42		1.033,24
31-may-15	CD003296	1 01 02 07 01	Por Anticipo Empleados	127	0,40		1.033,64

31-may-15	CD003260	1 01 02 07 01	A Anticipo Empleados	129		390,47	643,17
		1 01 02 07 01	Anticipo Empleados		1.033,64	390,47	643,17

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 02 08 01	Por Documentos Por Cobrar	1	219.964,62		219.964,62
04-may-15	CI005515	1 01 02 08 01	Por Documentos Por Cobrar	6	206.076,05		426.040,67
05-may-15	DP000993	1 01 02 08 01	A Documentos Por Cobrar	17		122.126,37	303.914,30
		1 01 02 08 01	Documentos Por Cobrar		426.040,67	122.126,37	303.914,30

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 02 09 01	A Provision Cuentas Incobrables	1		2.274,82	-2.274,82
		1 01 02 09 01	Provision Cuentas Incobrables		0,00	2.274,82	-2.274,82

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 03 01	Por Inventarios De Materia Prima	1	128.427,37		128.427,37
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	4		388,68	128.038,69
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	4		2.875,50	125.163,19
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	4		3.168,48	121.994,71
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	4		0,60	121.994,11
01-may-15	CD003113	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	4		1,45	121.992,66
04-may-15	CD003256	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	11		372,68	121.619,98
04-may-15	CD003257	1 01 03 01	Por Inventarios De Materia Prima	12	372,66		121.992,64
07-may-15	CD003138	1 01 03 01	Por Inventarios De Materia Prima	29	378,96		122.371,60
11-may-15	CD003124	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	35		3.605,37	118.766,23
13-may-15	CD003141	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	50		89,10	118.677,13
13-may-15	CD003264	1 01 03 01	Por Inventarios De Materia Prima	54	523,51		119.200,64
15-may-15	CD003187	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	59		1.936,44	117.264,20

15-may-15	CD003262	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	61		0,60	117.263,60
15-may-15	CD003263	1 01 03 01	Por Inventarios De Materia Prima	62	0,60		117.264,20
15-may-15	CO000197	1 01 03 01	Por Inventarios De Materia Prima	63	10.787,48		128.051,68
19-may-15	CD003188	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	76		1.506,78	126.544,90
20-may-15	CD003208	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	78		186,38	126.358,52
21-may-15	CD003185	1 01 03 01	Por Inventarios De Materia Prima	86	66,00		126.424,52
21-may-15	CD003186	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	87		66,00	126.358,52
26-may-15	CO000199	1 01 03 01	Por Inventarios De Materia Prima	97	8.190,35		134.548,87
27-may-15	CD003267	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	102		249,48	134.299,39
31-may-15	CD003304	1 01 03 01	Por Inventarios De Materia Prima	128	15,99		134.315,38
31-may-15	CD003295	1 01 03 01	A Inventarios De Materia Prima	134		1.917,02	132.398,36
		1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima		148.762,92	16.364,56	132.398,36

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	1	30.116,81		30.116,81
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	4	617,69		30.734,50
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	4	3.104,51		33.839,01
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	4	3.397,49		37.236,49
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	4	145,90		37.382,40
01-may-15	CD003113	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	4	104,91		37.487,30
04-may-15	CD003256	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	11	372,68		37.859,98
04-may-15	CD003257	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	12		372,66	37.487,32
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	27	2.152,33		39.639,66
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	27		617,69	39.021,97
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	27	8.622,84		47.644,81
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	27		3.104,51	44.540,30
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	27	6.548,02		51.088,32
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	27		3.397,49	47.690,83

07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	27	463,20		48.154,03
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	27		145,90	48.008,13
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	27	236,97		48.245,10
07-may-15	CD003114	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	27		104,91	48.140,19
07-may-15	CD003137	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	28	378,96		48.519,15
07-may-15	CD003138	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	29		378,96	48.140,19
11-may-15	CD003124	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	35	3.605,37		51.745,56
11-may-15	CD003123	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	36		3.605,37	48.140,19
13-may-15	CD003266	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	53	523,53		48.663,72
13-may-15	CD003264	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	54		523,51	48.140,21
15-may-15	CD003262	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	61	0,60		48.140,81
15-may-15	CD003263	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	62		0,60	48.140,21
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	64	2.986,99		51.127,20
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	64		2.152,33	48.974,87
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	64	11.130,03		60.104,90
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	64		8.622,84	51.482,06
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	64	8.497,67		59.979,73
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	64		6.548,02	53.431,71
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	64	688,37		54.120,09
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	64		463,20	53.656,88
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	64	337,36		53.994,25
15-may-15	CD003115	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	64		236,97	53.757,28
18-may-15	NC003382	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	71	655,56		54.412,84
19-may-15	CD003116	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	77	11.703,89		66.116,73
19-may-15	CD003116	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	77		11.130,03	54.986,70
19-may-15	CD003116	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	77	8.973,76		63.960,45
19-may-15	CD003116	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	77		8.497,67	55.462,79
27-may-15	CD003204	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	101		661,59	54.801,20
27-may-15	CD003267	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	102	249,48		55.050,68

27-may-15	CD003299	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	103		243,45	54.807,23
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	114	3.515,22		58.322,44
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	114		2.986,99	55.335,45
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	114	10.373,87		65.709,32
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	114		9.547,66	56.161,67
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	114	7.844,54		64.006,21
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	114		6.988,08	57.018,13
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	114	906,30		57.924,42
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	114		688,37	57.236,05
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	Por Inventarios De Productos En Proceso	114	436,53		57.672,58
29-may-15	CD003117	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	114		337,36	57.335,22
31-may-15	CD003118	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	125		5.305,56	52.029,66
31-may-15	CD003118	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	125		10.373,87	41.655,78
31-may-15	CD003118	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	125		7.844,54	33.811,24
31-may-15	CD003118	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	125		63,78	33.747,46
31-may-15	CD003118	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	125		316,78	33.430,68
31-may-15	CD003274	1 01 03 02	A Inventarios De Productos En Proceso	126		0,04	33.430,64
		1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso		128.691,38	95.260,74	33.430,64

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	1	255.919,07		255.919,07
04-may-15	FA036620	1 01 03 05	A Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	7		126.060,34	129.858,73
07-may-15	CD003137	1 01 03 05	A Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	28		378,96	129.479,77
11-may-15	CD003123	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	36	3.605,37		133.085,14
11-may-15	CD003125	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	37	6.612,66		139.697,80
12-may-15	CD003132	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	38	546,83		140.244,63
12-may-15	CD003135	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	39	708,00		140.952,63
12-may-15	CD003136	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	40	0,94		140.953,57

13-may-15	CD003150	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	51	0,20		140.953,77
13-may-15	CD003266	1 01 03 05	A Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	53		523,53	140.430,24
15-may-15	CD003159	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	58	1.460,70		141.890,94
18-may-15	CD003163	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	67	126.894,01		268.784,95
18-may-15	NC003382	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	71	2.110,55		270.895,50
22-may-15	CD003183	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	89	584,28		271.479,78
27-may-15	CD003204	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	101	661,59		272.141,37
27-may-15	CD003299	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	103	243,45		272.384,82
30-may-15	CD003242	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	116	4.567,24		276.952,06
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	125	5.305,56		282.257,62
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	125	10.373,87		292.631,49
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	125	7.844,54		300.476,04
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	125	63,78		300.539,82
31-may-15	CD003118	1 01 03 05	Por Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	125	316,78		300.856,60
31-may-15	CD003304	1 01 03 05	A Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia	128		62,79	300.793,81
		1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía		427.819,43	127.025,62	300.793,81

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
11-may-15	CD003125	1 01 03 07	A Mercaderias en Transito	37		6.612,66	-6.612,66
12-may-15	CD003135	1 01 03 07	A Mercaderias en Transito	39		708,00	-7.320,66
13-may-15	SE001062	1 01 03 07	Por Mercaderias en Transito	46	138.074,41		130.753,75
15-may-15	CD003159	1 01 03 07	A Mercaderias en Transito	58		1.460,70	129.293,05
18-may-15	CD003163	1 01 03 07	A Mercaderias en Transito	67		126.894,01	2.399,04
20-may-15	SE001052	1 01 03 07	Por Mercaderias en Transito	80	2.752,98		5.152,02
22-may-15	CD003183	1 01 03 07	A Mercaderias en Transito	89		584,28	4.567,74
30-may-15	CD003242	1 01 03 07	A Mercaderias en Transito	116		4.567,24	0,50
31-may-15	CD003274	1 01 03 07	A Mercaderias en Transito	126		0,50	0,00

		1 01 03 07	Mercaderias en Transito		140.827,39	140.827,39	0,00

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 03 11	Por Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios	1	298,79		298,79
		1 01 03 11	Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios		298,79	0,00	298,79

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
21-may-15	CD003185	1 01 03 12	A Otros Inventarios	86		66,00	-66,00
21-may-15	CD003186	1 01 03 12	Por Otros Inventarios	87	66,00		0,00
		1 01 03 12	Otros Inventarios		66,00	66,00	0,00

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 04 01	Por Seguros Pagados Por Anticipado	1	1.602,23		1.602,23
13-may-15	SE001037	1 01 04 01	Por Seguros Pagados Por Anticipado	49	30,98		1.633,21
31-may-15	CD003209	1 01 04 01	A Seguros Pagados Por Anticipado	130		322,32	1.310,89
		1 01 04 01	Seguros Pagados Por Anticipado		1.633,21	322,32	1310,89

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 04 03	Por Anticipos A Proveedores	1	7.523,46		7.523,46
01-may-15	SE001028	1 01 04 03	A Anticipos A Proveedores	2		1.831,50	5.691,96
11-may-15	CP000708	1 01 04 03	A Anticipos A Proveedores	32		4.601,10	1.090,86
26-may-15	CD003199	1 01 04 03	A Anticipos A Proveedores	99	1.003,44		2.094,30
		1 01 04 03	Anticipos A Proveedores		8.526,90	6.432,60	2094,30

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO

01-may-15	SE001028	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	2	198,00		198,00
04-may-15	SE001016	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	8	2,53		200,53
04-may-15	SE001020	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	9	8,40		208,93
05-may-15	SE001027	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	14	13,95		222,88
05-may-15	SE001030	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	15	286,96		509,84
05-may-15	SE001031	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	16	116,48		626,32
06-may-15	SE001034	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	20	26,10		652,42
06-may-15	SE001021	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	23	17,98		670,40
06-may-15	SE001033	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	24	18,22		688,62
07-may-15	SE001036	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	30	5,90		694,52
11-may-15	VC001435	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	31	1,20		695,72
11-may-15	SE001035	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	33	96,00		791,72
12-may-15	SE001039	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	42	44,09		835,81
12-may-15	SE001040	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	43	5,19		841,00
12-may-15	VC001430	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	44	3,83		844,83
12-may-15	VC001458	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	45	1,05		845,88
13-may-15	SE001062	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	46	16.568,95		17.414,83
13-may-15	SE001063	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	47	152,22		17.567,05
13-may-15	VC001437	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	48	10,39		17.577,44
13-may-15	SE001037	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	49	3,72		17.581,16
15-may-15	SE001044	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	55	16,97		17.598,13
15-may-15	SE001046	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	56	7,31		17.605,44
15-may-15	CO000197	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	63	1.294,50		18.899,94
18-may-15	SE001064	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	68	5,19		18.905,13
18-may-15	SE001092	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	69	2,28		18.907,41
18-may-15	SE001093	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	70	0,31		18.907,72
18-may-15	CI005530	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	72	284,62		19.192,34
19-may-15	SE001047	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	73	16,48		19.208,82
19-may-15	SE001048	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	74	8,40		19.217,22

19-may-15	VC001426	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	75	2,40		19.219,62
20-may-15	CD003208	1 01 05 01	A Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	78		22,37	19.197,25
20-may-15	VC001457	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	79	0,13		19.197,38
20-may-15	SE001052	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	80	330,35		19.527,73
21-may-15	VC001445	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	81	5,15		19.532,88
21-may-15	VC001446	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	82	0,39		19.533,27
21-may-15	VC001461	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	84	3,62		19.536,89
21-may-15	SE001056	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	85	65,10		19.601,99
22-may-15	VC001459	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	91	0,99		19.602,98
22-may-15	VC001460	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	92	0,84		19.603,82
22-may-15	VC001490	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	93	0,06		19.603,88
22-may-15	SE001059	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	94	18,13		19.622,01
26-may-15	SE001061	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	96	16,16		19.638,17
26-may-15	CO000199	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	97	982,84		20.621,01
27-may-15	VC001463	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	104	2,89		20.623,90
27-may-15	SE001073	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	105	1,12		20.625,02
30-may-15	SE001080	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	118	167,04		20.792,06
31-may-15	SE001079	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	119	34,51		20.826,57
31-may-15	SE001094	1 01 05 01	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	120	2,52		20.829,09
31-may-15	CD003294	1 01 05 01	A Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	133		20.829,09	0,00
		1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)		20.851,46	20.851,46	0,00

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 05 02	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)	1	3.728,15		3.728,15
18-may-15	CI005530	1 01 05 02	Por Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)	72	1.568,49		5.296,64
		1 01 05 02	Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)		5.296,64	0,00	5.296,64

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 01 05 03	Por Anticipo Impuesto Renta	1	10.551,56		10.551,56
		1 01 05 03	Anticipo Impuesto Renta		10.551,56	0,00	10.551,56

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 02 01 04	Por Instalaciones	1	42.791,10		42.791,10
		1 02 01 04	Instalaciones		42.791,10	0,00	42.791,10

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 02 01 05	Por Muebles Y Enseres	1	26.048,44		26.048,44
		1 02 01 05	Muebles Y Enseres		26.048,44	0,00	26.048,44

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 02 01 06	Por Maquinaria Y Equipo	1	470.456,90		470.456,90
		1 02 01 06	Maquinaria Y Equipo		470.456,90	0,00	470.456,90

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 02 01 08	Por Equipo De Computacion	1	17.078,46		17.078,46
01-may-15	SE001028	1 02 01 08	Por Equipo De Computacion	2	1.650,00		18.728,46
		1 02 01 08	Equipo De Computacion		18.728,46	0,00	18.728,46

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 02 01 09	Por Vehiculos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Movil	1	51.046,59		51.046,59
		1 02 01 09	Vehiculos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Movil		51.046,59	0,00	51.046,59

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 02 01 11	Por Repuestos Y Herramientas	1	50.977,54		50.977,54
		1 02 01 11	Repuestos Y Herramientas		50.977,54	0,00	50.977,54

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	1 02 01 12	A (-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	1		345.313,08	-345.313,08
31-may-15	CD003210	1 02 01 12	A (-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	132		3.396,78	-348.709,86
		1 02 01 12	(-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo		0,00	348.709,86	-348.709,86

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	2 01 03 01	A Locales	1		571.353,04	-571.353,04
04-may-15	SE001029	2 01 03 01	A Locales	10		90,00	-571.443,04
05-may-15	SE001030	2 01 03 01	A Locales	15		2.200,00	-573.643,04
05-may-15	SE001031	2 01 03 01	A Locales	16		986,23	-574.629,27
05-may-15	SE001032	2 01 03 01	A Locales	19		1.312,88	-575.942,15
06-may-15	SE001034	2 01 03 01	A Locales	20		241,40	-576.183,55
06-may-15	SE001033	2 01 03 01	A Locales	24		168,49	-576.352,04
07-may-15	CD003115	2 01 03 01	Por Locales	26	20.462,69		-555.889,35
07-may-15	SE001036	2 01 03 01	A Locales	30		54,06	-555.943,41
11-may-15	CP000708	2 01 03 01	Por Locales	32	87.939,94		-468.003,47
11-may-15	SE001035	2 01 03 01	A Locales	33		859,20	-468.862,67
11-may-15	SE001038	2 01 03 01	A Locales	34		59,40	-468.922,07
12-may-15	SE001040	2 01 03 01	A Locales	43		47,55	-468.969,62
13-may-15	SE001062	2 01 03 01	A Locales	46		153.262,60	-622.232,22
13-may-15	SE001063	2 01 03 01	A Locales	47		1.410,23	-623.642,45
13-may-15	SE001037	2 01 03 01	A Locales	49		34,39	-623.676,84

15-may-15	CO000197	2 01 03 01	A Locales	63		11.974,11	-635.650,95
18-may-15	SE001064	2 01 03 01	A Locales	68		47,55	-635.698,50
19-may-15	SE001048	2 01 03 01	A Locales	74		66,92	-635.765,42
20-may-15	CD003208	2 01 03 01	Por Locales	78	208,75		-635.556,67
20-may-15	SE001052	2 01 03 01	A Locales	80		3.055,80	-638.612,47
22-may-15	SE001059	2 01 03 01	A Locales	94		136,00	-638.748,47
26-may-15	SE001061	2 01 03 01	A Locales	96		132,00	-638.880,47
26-may-15	CO000199	2 01 03 01	A Locales	97		9.091,29	-647.971,76
27-may-15	SE001066	2 01 03 01	A Locales	106		67,31	-648.039,07
28-may-15	SE001077	2 01 03 01	A Locales	107		93,06	-648.132,13
29-may-15	SE001078	2 01 03 01	A Locales	108		40,14	-648.172,27
30-may-15	SE001080	2 01 03 01	A Locales	118		1.559,04	-649.731,31
31-may-15	SE001079	2 01 03 01	A Locales	119		322,11	-650.053,42
31-may-15	CD003227	2 01 03 01	A Locales	122		1.018,27	-651.071,69
31-may-15	CD003260	2 01 03 01	A Locales	129		20.872,99	-671.944,68
		2 01 03 01	Locales		108.611,38	780.556,06	-671.944,68

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	2 01 03 01	A Locales	1		11.310,72	-11.310,72
04-may-15	SE001016	2 01 04 01	A Locales	8		23,57	-11.334,29
04-may-15	SE001020	2 01 04 01	A Locales	9		78,40	-11.412,69
05-may-15	CD003106	2 01 04 01	Por Locales	13	920,91		-10.491,78
05-may-15	SE001027	2 01 04 01	A Locales	14		130,22	-10.622,00
06-may-15	SE001021	2 01 04 01	A Locales	23		269,11	-10.891,11
13-may-15	CD003192	2 01 04 01	Por Locales	52	2.123,53		-8.767,58
15-may-15	SE001044	2 01 04 01	A Locales	55		171,50	-8.939,08
15-may-15	SE001046	2 01 04 01	A Locales	56		68,23	-9.007,31
18-may-15	SE001092	2 01 04 01	A Locales	69		21,26	-9.028,57

19-may-15	SE001047	2 01 04 01	A Locales	73		153,80	-9.182,37
21-may-15	SE001056	2 01 04 01	A Locales	85		607,61	-9.789,98
25-may-15	SE001086	2 01 04 01	A Locales	95		188,85	-9.978,83
		2 01 04 01	Locales		3.044,44	13.023,27	-9.978,83

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	1		28.366,17	-28.366,17
04-may-15	FA036620	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	7		26.574,87	-54.941,04
05-may-15	SE001030	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	15		286,96	-55.228,00
05-may-15	SE001031	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	16		81,54	-55.309,54
11-may-15	SE001035	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	33		28,80	-55.338,34
12-may-15	CD003149	2 01 07 01	Por Con La Administracion Tributaria	41	1.677,81		-53.660,53
18-may-15	NC003382	2 01 07 01	Por Con La Administracion Tributaria	71	654,80		-53.005,73
19-may-15	SE001048	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	74		5,88	-53.011,61
19-may-15	VC001426	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	75		1,68	-53.013,29
20-may-15	VC001457	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	79		0,04	-53.013,33
21-may-15	VC001461	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	84		1,09	-53.014,42
22-may-15	VC001460	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	92		0,25	-53.014,67
22-may-15	SE001059	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	94		18,13	-53.032,80
26-may-15	SE001061	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	96		16,16	-53.048,96
31-may-15	CD003294	2 01 07 01	Por Con La Administracion Tributaria	133	42.497,40		-10.551,56
31-may-15	CD003294	2 01 07 01	A Con La Administracion Tributaria	133		23.628,86	-34.180,42
		2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria		44.830,01	79.010,43	-34.180,42

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	SE001028	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	2		16,50	-16,50
04-may-15	VC001429	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	5		2,72	-19,22

04-may-15	SE001029	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	10		10,00	-29,22
05-may-15	SE001030	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	15		191,30	-220,52
05-may-15	SE001031	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	16		19,41	-239,93
05-may-15	SE001032	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	19		13,26	-253,19
06-may-15	SE001034	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	20		2,17	-255,36
06-may-15	SE001033	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	24		1,52	-256,88
07-may-15	SE001036	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	30		0,98	-257,86
11-may-15	VC001435	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	31		0,10	-257,96
11-may-15	SE001035	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	33		8,00	-265,96
11-may-15	SE001038	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	34		0,60	-266,56
12-may-15	SE001040	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	43		0,86	-267,42
12-may-15	VC001430	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	44		0,65	-268,07
12-may-15	VC001458	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	45		0,09	-268,16
13-may-15	SE001062	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	46		1.380,76	-1.648,92
13-may-15	SE001063	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	47		10,64	-1.659,56
13-may-15	VC001437	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	48		0,87	-1.660,43
13-may-15	SE001037	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	49		0,31	-1.660,74
15-may-15	CO000197	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	63		107,87	-1.768,61
18-may-15	SE001064	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	68		0,86	-1.769,47
19-may-15	SE001048	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	74		5,60	-1.775,07
19-may-15	VC001426	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	75		0,40	-1.775,47
20-may-15	VC001457	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	79		0,01	-1.775,48
20-may-15	SE001052	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	80		27,53	-1.803,01
21-may-15	VC001445	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	81		0,43	-1.803,44
21-may-15	VC001446	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	82		0,03	-1.803,47
21-may-15	VC001448	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	83		0,40	-1.803,87
21-may-15	VC001461	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	84		0,30	-1.804,17
22-may-15	VC001459	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	91		0,08	-1.804,25
22-may-15	VC001460	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	92		0,07	-1.804,32

22-may-15	SE001059	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	94		15,11	-1.819,43
26-may-15	SE001061	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	96		2,69	-1.822,12
26-may-15	CO000199	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	97		81,90	-1.904,02
27-may-15	VC001463	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	104		0,24	-1.904,26
27-may-15	SE001066	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	106		0,68	-1.904,94
28-may-15	SE001077	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	107		0,94	-1.905,88
29-may-15	SE001078	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	108		0,41	-1.906,29
29-may-15	VC001464	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	109		0,32	-1.906,61
31-may-15	CD003260	2 01 07 02	A Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	129		54,00	-1.960,61
31-may-15	CD003294	2 01 07 02	Por Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	133	1.960,61		0,00
		2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio		1.960,61	1.960,61	0,00

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	2 01 07 03	A Con El IESS	1		5.240,61	-5.240,61
15-may-15	CD003191	2 01 07 03	Por Con El IESS	60	5.239,32		-1,29
31-may-15	CD003260	2 01 07 03	A Con El IESS	129		2.516,17	-2.517,46
31-may-15	CD003270	2 01 07 03	A Con El IESS	131		2.754,69	-5.272,15
		2 01 07 03	Con El IESS		5.239,32	10.511,47	-5.272,15

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	2 01 07 04	A Beneficios De Ley a Empleados	1		23.264,81	-23.264,81
22-may-15	CD003184	2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados	90	442,26		-22.822,55
29-may-15	CD003213	2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados	110	539,32		-22.283,23
29-may-15	CD003214	2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados	111	187,69		-22.095,54
31-may-15	CD003270	2 01 07 04	A Beneficios De Ley a Empleados	131		3.769,78	-25.865,32
		2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados		1.169,27	27.034,59	-25.865,32

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	2 01 10 01	A Anticipo De Clientes	1		1.020,91	-1.020,91
04-may-15	CI005515	2 01 10 01	A Anticipo De Clientes	6		340,67	-1.361,58
04-may-15	FA036620	2 01 10 01	Por Anticipo De Clientes	7	459,67		-901,91
		2 01 10 01	Anticipo De Clientes		459,67	1.361,58	-901,91

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	2 01 12 01	A Jubilacion Patronal	1		33.352,36	-33.352,36
		2 01 12 01	Jubilacion Patronal		0,00	33.352,36	-33.352,36

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	2 02 07 08	A Otras Provisiones	1		2.323,90	-2.323,90
		2 02 07 08	Otras Provisiones		0,00	2.323,90	-2.323,90

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	3 01 01	A Capital Suscrito O Asignado	1		31.100,00	-31.100,00
		3 01 01	Capital Suscrito O Asignado		0,00	31.100,00	-31.100,00

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	3 02 01	A Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalizacion	1		267.771,78	-267.771,78
		3 02 01	Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalizacion		0,00	267.771,78	-267.771,78

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	3 04 01	A Reserva Legal	1		11.927,88	-11.927,88

		3 04 01	Reserva Legal		0,00	11.927,88	-11.927,88

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	3 06 01	A Ganacias Acumuladas	1		164.310,59	-164.310,59
		3 06 01	Ganacias Acumuladas		0,00	164.310,59	-164.310,59

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	3 06 02	Por (-) Perdidas Acumuladas	1	352.704,68		352.704,68
		3 06 02	(-) Perdidas Acumuladas		352.704,68	0,00	352.704,68

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	3 06 03	A Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las NIIF	1		280.497,03	-280.497,03
		3 06 03	Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las NIIF		0,00	280.497,03	-280.497,03

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	3 06 04	A Reserva De Capital	1		142.057,84	-142.057,84
		3 06 04	Reserva De Capital		0,00	142.057,84	-142.057,84

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	AA004	3 07 01	A Ganancia Neta Del Periodo	1		138.702,10	-138.702,10
		3 07 01	Ganancia Neta Del Periodo		0,00	138.702,10	-138.702,10

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO

04-may-15	FA036620	4 01 01	A Venta De Bienes	7		227.337,65	-227.337,65
		4 01 01	Venta De Bienes		0,00	227.337,65	-227.337,65

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
04-may-15	FA036620	4 01 10	Por (-) Descuento En Ventas	7	5.880,11		5.880,11
18-may-15	NC003382	4 01 10	Por (-) Descuento En Ventas	71	24,78		5.904,89
		4 01 10	(-) Descuento En Ventas		5.904,89	0,00	5.904,89

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
18-may-15	NC003382	4 01 11	Por (-) Devoluciones En Ventas	71	5.432,04		5.432,04
		4 01 11	(-) Devoluciones En Ventas		5.432,04	0,00	5.432,04

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
11-may-15	CP000708	4 03 05	A Otras Rentas	32		660,40	-660,40
12-may-15	CD003132	4 03 05	A Otras Rentas	38		546,83	-1.207,23
12-may-15	CD003136	4 03 05	A Otras Rentas	40		0,94	-1.208,17
13-may-15	CD003150	4 03 05	A Otras Rentas	51		0,20	-1.208,37
30-may-15	CD003272	4 03 05	A Otras Rentas	117		181,42	-1.389,79
31-may-15	SE001094	4 03 05	A Otras Rentas	120		16,60	-1.406,39
		4 03 05	Otras Rentas		0,00	1.406,39	-1.406,39

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
04-may-15	FA036620	5 01 01	Por Materiales Utilizados O Productos Vendidos	7	126.060,34		126.060,34
13-may-15	CD003141	5 01 01	Por Materiales Utilizados O Productos Vendidos	50	89,10		126.149,44
15-may-15	CD003187	5 01 01	Por Materiales Utilizados O Productos Vendidos	59	1.936,44		128.085,88
18-may-15	NC003382	5 01 01	A Materiales Utilizados O Productos Vendidos	71		2.766,11	125.319,77

19-may-15	CD003188	5 01 01	Por Materiales Utilizados O Productos Vendidos	76	1.506,78		126.826,55
31-may-15	CD003304	5 01 01	Por Materiales Utilizados O Productos Vendidos	128	46,80		126.873,35
		5 01 01	Materiales Utilizados O Productos Vendidos		129.639,46	2.766,11	126.873,35

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	4		61,62	-61,62
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	4		61,62	-123,24
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	4		61,62	-184,86
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	4		61,61	-246,47
01-may-15	CD003113	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	4		61,61	-308,08
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	27		1.104,19	-1.412,27
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	27		3.407,90	-4.820,16
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	27		1.465,93	-6.286,10
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	27		149,89	-6.435,99
07-may-15	CD003114	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	27		87,98	-6.523,97
15-may-15	CD003115	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	64		248,80	-6.772,77
15-may-15	CD003115	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	64		1.000,70	-7.773,47
15-may-15	CD003115	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	64		610,54	-8.384,00
15-may-15	CD003115	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	64		141,48	-8.525,48
15-may-15	CD003115	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	64		58,55	-8.584,03
19-may-15	CD003116	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	77		406,47	-8.990,50
19-may-15	CD003116	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	77		308,70	-9.299,20
29-may-15	CD003213	5 01 02 01	Por Sueldos y Beneficios Sociales	110	146,00		-9.153,20
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	114		335,94	-9.489,14
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	114		335,94	-9.825,08
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	114		335,94	-10.161,02
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	114		134,19	-10.295,21
29-may-15	CD003117	5 01 02 01	A Sueldos y Beneficios Sociales	114		55,99	-10.351,21

31-may-15	CD003260	5 01 02 01	Por Sueldos y Beneficios Sociales	129	7.996,26		-2.354,95
31-may-15	CD003270	5 01 02 01	Por Sueldos y Beneficios Sociales	131	2.354,94		0,00
		5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales		10.497,20	10.497,21	0,00

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-may-15	CD003113	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	4		167,39	-167,39
01-may-15	CD003113	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	4		167,39	-334,78
01-may-15	CD003113	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	4		167,39	-502,17
01-may-15	CD003113	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	4		83,69	-585,86
01-may-15	CD003113	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	4		41,85	-627,71
04-may-15	SE001016	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	8	21,04		-606,67
05-may-15	SE001027	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	14	116,27		-490,40
05-may-15	SE001030	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	15	1.434,78		944,38
05-may-15	VC001427	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	18	4,00		948,38
06-may-15	SE001034	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	20	217,47		1.165,85
06-may-15	SE001021	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	23	25,10		1.190,95
06-may-15	SE001033	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	24	151,79		1.342,74
07-may-15	CD003114	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	27		430,46	912,29
07-may-15	CD003114	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	27		2.110,43	-1.198,15
07-may-15	CD003114	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	27		1.684,60	-2.882,74
07-may-15	CD003114	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	27		167,40	-3.050,15
07-may-15	CD003114	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	27		44,08	-3.094,23
07-may-15	SE001036	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	30	49,14		-3.045,09
11-may-15	SE001035	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	33	800,00		-2.245,09
12-may-15	SE001040	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	43	43,22		-2.201,87
12-may-15	VC001458	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	45	8,73		-2.193,14
13-may-15	SE001063	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	47	1.268,65		-924,49
15-may-15	SE001044	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	55	154,53		-769,96

15-may-15	SE001046	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	56	60,92		-709,04
15-may-15	CD003115	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	64		585,86	-1.294,90
15-may-15	CD003115	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	64		1.506,50	-2.801,40
15-may-15	CD003115	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	64		1.339,11	-4.140,51
15-may-15	CD003115	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	64		83,69	-4.224,20
15-may-15	CD003115	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	64		41,85	-4.266,05
17-may-15	SE001045	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	65	82,31		-4.183,74
18-may-15	SE001064	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	68	25,93		-4.157,81
19-may-15	SE001047	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	73	137,32		-4.020,49
19-may-15	VC001426	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	75	20,00		-4.000,49
19-may-15	CD003116	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	77		167,39	-4.167,88
19-may-15	CD003116	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	77		167,39	-4.335,27
20-may-15	VC001457	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	79	1,07		-4.334,20
21-may-15	VC001446	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	82	3,27		-4.330,93
21-may-15	VC001461	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	84	30,15		-4.300,78
21-may-15	SE001056	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	85	542,51		-3.758,27
22-may-15	VC001459	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	91	8,27		-3.750,00
22-may-15	SE001059	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	94	151,11		-3.598,89
25-may-15	SE001086	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	95	132,20		-3.466,69
26-may-15	SE001061	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	96	80,81		-3.385,88
27-may-15	VC001463	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	104	24,11		-3.361,77
29-may-15	VC001464	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	109	16,00		-3.345,77
29-may-15	CD003117	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	114		192,29	-3.538,05
29-may-15	CD003117	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	114		490,27	-4.028,32
29-may-15	CD003117	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	114		520,52	-4.548,85
29-may-15	CD003117	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	114		83,73	-4.632,57
29-may-15	CD003117	5 01 04	A (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	114		43,18	-4.675,75
30-may-15	SE001080	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	118	1.392,00		-3.283,75
31-may-15	SE001079	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	119	115,04		-3.168,71

31-may-15	CD003227	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	122	1.018,27		-2.150,44
31-may-15	CD003209	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	130	66,50		-2.083,94
31-may-15	CD003210	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	132	166,92		-1.917,02
31-may-15	CD003210	5 01 04	Por (+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	134	1.917,02		0,00
		5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion		10.286,45	10.286,45	0,00

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003260	5 02 01 01	Por Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	129	4.405,00		4.405,00
		5 02 01 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones		4.405,00	0,00	4.405,00

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003260	5 02 01 02	Por Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	129	119,57		119,57
31-may-15	CD003270	5 02 01 02	Por Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	131	1.028,34		1.147,91
		5 02 01 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)		1.147,91	0,00	1.147,91

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003270	5 02 01 03	Por Beneficios Sociales e Indemnizaciones	131	1.363,03		1.363,03
		5 02 01 03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		1.363,03	0,00	1.363,03

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
05-may-15	SE001030	5 02 01 09	Por Arrendamiento Operativo	15	478,26		478,26
		5 02 01 09	Arrendamiento Operativo		478,26	0,00	478,26

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003260	5 02 01 10	Por Comisiones	129	4.058,69		4.058,69
		5 02 01 10	Comisiones		4.058,69	0,00	4.058,69

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
21-may-15	VC001448	5 02 01 11	Por Promocion Y Publicidad	83	39,64		39,64
28-may-15	SE001077	5 02 01 11	Por Promocion Y Publicidad	107	94,00		133,64
		5 02 01 11	Promocion Y Publicidad		133,64	0,00	133,64

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	SE001079	5 02 01 12	Por Combustibles	119	115,04		115,04
		5 02 01 12	Combustibles		115,04	0,00	115,04

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
04-may-15	VC001429	5 02 01 15	Por Transporte	5	268,16		268,16
05-may-15	SE001032	5 02 01 15	Por Transporte	19	1.326,14		1.594,30
12-may-15	VC001430	5 02 01 15	Por Transporte	44	32,02		1.626,32
29-may-15	SE001078	5 02 01 15	Por Transporte	108	40,55		1.666,87
		5 02 01 15	Transporte		1.666,87	0,00	1.666,87

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
04-may-15	SE001029	5 02 01 17	Por Gastos de Viaje	10	100,00		100,00
07-may-15	CD003100	5 02 01 17	Por Gastos de Viaje	25	3.650,49		3.750,49
11-may-15	SE001038	5 02 01 17	Por Gastos de Viaje	34	60,00		3.810,49
		5 02 01 17	Gastos de Viaje		3.810,49	0,00	3.810,49

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
04-may-15	SE001020	5 02 01 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	9	21,00		21,00

06-may-15	SE001021	5 02 01 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	23	150,67		171,67
12-may-15	SE001039	5 02 01 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	42	367,45		539,12
17-may-15	SE001045	5 02 01 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	65	61,74		600,86
25-may-15	SE001086	5 02 01 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	95	28,33		629,19
27-may-15	SE001073	5 02 01 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	105	9,31		638,50
		5 02 01 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		638,50	0,00	638,50

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003210	5 02 01 21 001	Por Depreciacion De Eq. De Computacion	132	7,72		7,72
		5 02 01 21 001	Depreciacion De Eq. De Computacion		7,72	0,00	7,72

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003210	5 02 01 21 002	Por Depreciacion De Eq. De Oficina	132	2,68		2,68
		5 02 01 21 002	Depreciacion De Eq. De Oficina		2,68	0,00	2,68

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003210	5 02 01 21 003	Por Depreciacion De Muebles Y Enseres	132	7,47		7,47
		5 02 01 21 003	Depreciacion De Muebles Y Enseres		7,47	0,00	7,47

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003210	5 02 01 21 004	Por Depreciacion De Vehiculos	132	128,33		128,33
		5 02 01 21 004	Depreciacion De Vehiculos		128,33	0,00	128,33

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003260	5 02 02 01	Por Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	129	6.737,65		6.737,65
		5 02 02 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones		6.737,65	0,00	6.737,65

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003260	5 02 02 02	Por Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	129	516,46		516,46
31-may-15	CD003270	5 02 02 02	Por Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	131	818,62		1.335,08
		5 02 02 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)		1.335,08	0,00	1.335,08

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003270	5 02 02 03	Por Beneficios Sociales e Indemnizaciones	131	959,54		959,54
		5 02 02 03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		959,54	0,00	959,54

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
13-may-15	VC001437	5 02 02 08	Por Mantenimiento y Reparaciones	48	86,61		86,61
19-may-15	SE001048	5 02 02 08	Por Mantenimiento y Reparaciones	74	70,00		156,61
		5 02 02 08	Mantenimiento y Reparaciones		156,61	0,00	156,61

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
05-may-15	SE001030	5 02 02 09	Por Arrendamiento Operativo	15	478,26		478,26
		5 02 02 09	Arrendamiento Operativo		478,26	0,00	478,26

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	SE001079	5 02 02 12	Por Combustibles	119	57,52		57,52
		5 02 02 12	Combustibles		57,52	0,00	57,52

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
04-may-15	SE001020	5 02 02 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	9	49,00		49,00

06-may-15	SE001021	5 02 02 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	23	75,36		124,36
17-may-15	SE001045	5 02 02 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	65	61,74		186,10
18-may-15	SE001092	5 02 02 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	69	18,98		205,08
18-may-15	SE001093	5 02 02 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	70	2,62		207,70
25-may-15	SE001086	5 02 02 18	Por Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	95	28,32		236,02
		5 02 02 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones		236,02	0,00	236,02

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
15-may-15	CD003156	5 02 02 20	Por Impuestos, Contribuciones Y Otros	57	1.859,44		1.859,44
17-may-15	CD003295	5 02 02 20	Por Impuestos, Contribuciones Y Otros	66	113,09		1.972,53
21-may-15	CD003189	5 02 02 20	Por Impuestos, Contribuciones Y Otros	88	50,06		2.022,59
29-may-15	CD003217	5 02 02 20	Por Impuestos, Contribuciones Y Otros	112	1.642,32		3.664,91
		5 02 02 20	Impuestos, Contribuciones Y Otros		3.664,91	0,00	3.664,91

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003210	5 02 02 21 001	Por Depreciacion De Eq. De Oficina	132	4,06		4,06
		5 02 02 21 001	Depreciacion De Eq. De Oficina		4,06	0,00	4,06

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003210	5 02 02 21 002	Por Depreciacion De Muebles Y Enseres	132	7,66		7,66
		5 02 02 21 002	Depreciacion De Muebles Y Enseres		7,66	0,00	7,66

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003210	5 02 02 21 003	Por Depreciacion De Eq. De Computacion	132	75,89		75,89
		5 02 02 21 003	Depreciacion De Eq. De Computacion		75,89	0,00	75,89

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
31-may-15	CD003209	5 02 02 22 001	Por Otros Activos	130	255,82		255,82
		5 02 02 22 001	Otros Activos		255,82	0,00	255,82

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
05-may-15	SE001031	5 02 02 28	Por Otros Gastos	16	970,70		970,70
06-may-15	VC001428	5 02 02 28	Por Otros Gastos	22	47,00		1.017,70
11-may-15	VC001435	5 02 02 28	Por Otros Gastos	31	10,02		1.027,72
18-may-15	SE001064	5 02 02 28	Por Otros Gastos	68	17,29		1.045,01
21-may-15	VC001445	5 02 02 28	Por Otros Gastos	81	42,90		1.087,91
22-may-15	VC001460	5 02 02 28	Por Otros Gastos	92	6,96		1.094,87
26-may-15	SE001061	5 02 02 28	Por Otros Gastos	96	53,88		1.148,75
27-may-15	SE001066	5 02 02 28	Por Otros Gastos	106	67,99		1.216,74
		5 02 02 28	Otros Gastos		1.216,74	0,00	1.216,74

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
05-may-15	CD003106	5 02 03 01	Por Intereses	13	68,65		68,65
		5 02 03 01	Intereses		68,65	0,00	68,65

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO
22-may-15	VC001490	5 02 03 02	Por Comisiones	93	0,54		0,54
27-may-15	CD003203	5 02 03 02	Por Comisiones	100	2,97		3,51
31-may-15	SE001094	5 02 03 02	Por Comisiones	120	21,01		24,52
		5 02 03 02	Comisiones		24,52	0,00	24,52

FECHA	DOC	CODIGO	CUENTA	REF	DEBE	HABER	SALDO

15-may-15	CD003191	5 02 04 001	Por Otros	60	159,00		159,00
26-may-15	CD003190	5 02 04 001	Por Otros	98	75,20		234,20
31-may-15	CD003221	5 02 04 001	Por Otros	121	0,03		234,23
31-may-15	CD003243	5 02 04 001	Por Otros	123	34,15		268,38
31-may-15	CD003244	5 02 04 001	Por Otros	124	0,02		268,40
31-may-15	CD003274	5 02 04 001	Por Otros	126	0,54		268,94
31-may-15	CD003210	5 02 04 001	Por Otros	132	2.996,05		3.264,99
31-may-15	CD003294	5 02 04 001	Por Otros	133		0,06	3.264,93
		5 02 04 001	Otros		3.264,99	0,06	3.264,93

3.5.7 BALANCE DE COMPROBACION

CERAMICA PELLA CIA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACION
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2015

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
1 01 01 01	Caja General	22.678,88	22.125,43	553,45	
1 01 01 02	Bancos	156.739,54	148.947,88	7.791,66	
1 01 02 05 02	De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	662.052,92	248.686,45	413.366,47	
1 01 02 07 01	Anticipo Empleados	1.033,64	390,47	643,17	
1 01 02 08 01	Documentos Por Cobrar	426.040,67	122.126,37	303.914,30	
1 01 02 09 01	Provision Cuentas Incobrables	0,00	2.274,82		2.274,82
1 01 03 01	Inventarios De Materia Prima	148.762,92	16.364,56	132.398,36	
1 01 03 02	Inventarios De Productos En Proceso	128.691,38	95.260,74	33.430,64	
1 01 03 05	Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía	427.819,43	127.025,62	300.793,81	
1 01 03 07	Mercaderias en Transito	140.827,39	140.827,39	0,00	
1 01 03 11	Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios	298,79	0,00	298,79	
1 01 03 12	Otros Inventarios	66,00	66,00	0,00	
1 01 04 01	Seguros Pagados Por Anticipado	1.633,21	322,32	1310,89	
1 01 04 03	Anticipos A Proveedores	8.526,90	6.432,60	2094,30	
1 01 05 01	Credito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	20.851,46	20.851,46	0,00	
1 01 05 02	Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)	5.296,64	0,00	5.296,64	
1 01 05 03	Anticipo Impuesto Renta	10.551,56	0,00	10.551,56	
1 02 01 04	Instalaciones	42.791,10	0,00	42.791,10	
1 02 01 05	Muebles Y Enseres	26.048,44	0,00	26.048,44	
1 02 01 06	Maquinaria Y Equipo	470.456,90	0,00	470.456,90	
1 02 01 08	Equipo De Computacion	18.728,46	0,00	18.728,46	
1 02 01 09	Vehiculos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Movil	51.046,59	0,00	51.046,59	
1 02 01 11	Repuestos Y Herramientas	50.977,54	0,00	50.977,54	
1 02 01 12	(-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	0,00	348.709,86		348.709,86
2 01 03 01	Locales	108.611,38	780.556,06		671.944,68
2 01 04 01	Locales	3.044,44	13.023,27		9978,83
2 01 07 01	Con La Administracion Tributaria	44.830,01	79.010,43		34.180,42

2 01 07 02	Impuesto a la Renta Por Pagar Del Ejercicio	1.960,61	1.960,61	0,00	
2 01 07 03	Con El IESS	5.239,32	10.511,47		5.272,15
2 01 07 04	Por Beneficios De Ley a Empleados	1.169,27	27.034,59		25.865,32
2 01 10 01	Anticipo De Clientes	459,67	1.361,58		901,91
2 01 12 01	Jubilacion Patronal	0,00	33.352,36		33.352,36
2 02 07 08	Otras Provisiones	0,00	2.323,90		2.323,90
3 01 01	Capital Suscrito O Asignado	0,00	31.100,00		31.100,00
3 02 01	Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalizacion	0,00	267.771,78		267.771,78
3 04 01	Reserva Legal	0,00	11.927,88		11.927,88
3 06 01	Ganacias Acumuladas	0,00	164.310,59		164.310,59
3 06 02	(-) Perdidas Acumuladas	352.704,68	0,00	352.704,68	
3 06 03	Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las NIIF	0,00	280.497,03		280.497,03
3 06 04	Reserva De Capital	0,00	142.057,84		142.057,84
3 07 01	Ganancia Neta Del Periodo	0,00	138.702,10		138.702,10
4 01 01	Venta De Bienes	0,00	227.337,65		227.337,65
4 01 10	(-) Descuento En Ventas	5.904,89	0,00	5.904,89	
4 01 11	(-) Devoluciones En Ventas	5.432,04	0,00	5.432,04	
4 03 05	Otras Rentas	0,00	1.406,39		1.406,39
5 01 01	Materiales Utilizados O Productos Vendidos	129.639,46	2.766,11	126.873,35	
5 01 02 01	Sueldos y Beneficios Sociales	10.497,20	10.497,21	0,00	
5 01 04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion	10.286,45	10.286,45	0,00	
5 02 01 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	4.405,00	0,00	4.405,00	
5 02 01 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	1.147,91	0,00	1.147,91	
5 02 01 03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	1.363,03	0,00	1.363,03	
5 02 01 09	Arrendamiento Operativo	478,26	0,00	478,26	
5 02 01 10	Comisiones	4.058,69	0,00	4.058,69	
5 02 01 11	Promocion Y Publicidad	133,64	0,00	133,64	
5 02 01 12	Combustibles	115,04	0,00	115,04	
5 02 01 15	Transporte	1.666,87	0,00	1.666,87	
5 02 01 17	Gastos de Viaje	3.810,49	0,00	3.810,49	
5 02 01 18	Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	638,50	0,00	638,50	
5 02 01 21 001	Depreciacion De Eq. De Computacion	7,72	0,00	7,72	
5 02 01 21 002	Depreciacion De Eq. De Oficina	2,68	0,00	2,68	
5 02 01 21 003	Depreciacion De Muebles Y Enseres	7,47	0,00	7,47	
5 02 01 21 004	Depreciacion De Vehiculos	128,33	0,00	128,33	

5 02 02 01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	6.737,65	0,00	6.737,65	
5 02 02 02	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	1.335,08	0,00	1.335,08	
5 02 02 03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	959,54	0,00	959,54	
5 02 02 08	Mantenimiento y Reparaciones	156,61	0,00	156,61	
5 02 02 09	Arrendamiento Operativo	478,26	0,00	478,26	
5 02 02 12	Combustibles	57,52	0,00	57,52	
5 02 02 18	Agua, Energía, Telecomunicaciones	236,02	0,00	236,02	
5 02 02 20	Impuestos, Contribuciones Y Otros	3.664,91	0,00	3.664,91	
5 02 02 21 001	Depreciacion De Eq. De Oficina	4,06	0,00	4,06	
5 02 02 21 002	Depreciacion De Muebles Y Enseres	7,66	0,00	7,66	
5 02 02 21 003	Depreciacion De Eq. De Computacion	75,89	0,00	75,89	
5 02 02 22 001	Otros Activos	255,82	0,00	255,82	
5 02 02 28	Otros Gastos	1.216,74	0,00	1.216,74	
5 02 03 01	Intereses	68,65	0,00	68,65	
5 02 03 02	Comisiones	24,52	0,00	24,52	
5 02 04 001	Otros	3.264,99	0,06	3.264,93	
	TOTAL BAL. COMPROBACION	3.538.207,33	3.538.207,33	2.399.915,51	2.399.915,51

3.5.8 ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

CERAMICA PELLA CIA. LTDA.

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2015

Inventario Inicial Materia Prima	128427,37	
(+) Compras Materia Prima	10405,70	
(=) Disponible Materia Prima	138833,07	
(-) Inventario Final Materia Prima	132398,36	
(=) MATERIA PRIMA UTILIZADA		6434,71
(+) MANO DE OBRA		10497,20
(=) COSTO PRIMO		16931,91
(+) COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN		8200,63
(=) MATERIAL UTILIZADO		25132,54
Combustible Maquinaria	1531,15	
Energía Eléctrica	82,31	
Mantenimiento Maquinaria	238,94	
Dep. Maquinaria	233,42	
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN		27218,36
(+) Inventario Inicial Productos Proceso	30116,81	
(=) Disponible Productos en Proceso	57335,17	
(-) Inventario Final Productos Proceso	33430,64	
(=) Productos Terminados		23904,53
(+) Inventario Inicial Artículos Terminados	255919,07	
(+) Compras Producto Terminado	147843,55	
(=) Disponible Artículos Terminados	427667,15	
(-) Inventario Final Artículos Terminados	300793,80	
(=) COSTO DE VENTA		126873,35

CONTADOR

CERAMICA PELLA

GERENTE

CERAMICA PELLA

3.5.9 ESTADO DE RESULTADOS ¹⁹

CERAMICA PELLA CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE MAYO DE 2015

CUENTA			CODIGO	VALOR
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			4 01	216.000,72
Venta De Bienes			4 01 01	227.337,65
(-) Descuento En Ventas			4 01 10	-5.904,89
(-) Devoluciones En Ventas			4 01 11	-5.432,04
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION			5 01	126.873,35
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			5 01 01	126.873,35
(+) Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Compañía			5 01 01 01	-
(+) Compras Netas Locales de Bienes no Producidos por la Compañía			5 01 01 02	147.843,55
(-) Inventario Final de Bienes no Producidos por la Compañía			5 01 01 04	-
(+) Inventario Inicial Materia Prima			5 01 01 05	128.427,37
(+) Compras Netas Locales Materia Prima			5 01 01 06	10.405,70
(-) Inventario Final de Materia Prima			5 01 01 08	132.398,36
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso			5 01 01 09	30.116,81
(-) Inventario Final de Productos en Proceso			5 01 01 10	33430,64
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados			5 01 01 11	255.919,07
(-) Inventario Final de Productos Terminados			5 01 01 12	300.793,80
(+) Mano de Obra Directa			5 01 02	10.497,20
(+) Otros Costos Indirectos de Fabricacion			5 01 04	10.286,45
GANANCIA BRUTA			4 02	89.127,37
OTROS INGRESOS			4 03	1.406,39
Otras Rentas			4 03 05	1.406,39
GASTOS			5 02	36.507,48
			DE	
	DE VENTA		ADMINISTRACION	
	CODIGO	VALOR	CODIGO	VALOR
GASTOS	5 02 01	17.963,63	5 02 02	15.185,75
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	5 02 01 01	4.405,00	5 02 02 01	6.737,64

¹⁹ https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf

Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	5 02 01 02	1.147,91	5 02 02 02	1.335,08
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	5 02 01 03	1.363,03	5 02 02 03	959,54
Mantenimiento y Reparaciones	5 02 01 08	-	5 02 02 08	156,61
Arrendamiento Operativo	5 02 01 09	478,26	5 02 02 09	478,26
Comisiones	5 02 01 10	4.058,69	5 02 02 10	-
Promocion Y Publicidad	5 02 01 11	133,64	5 02 01 11	-
Combustibles	5 02 01 12	115,04	5 02 02 12	57,52
Transporte	5 02 01 15	1.666,87	5 02 02 15	-
Gastos de Viaje	5 02 01 17	3.810,49	5 02 02 17	-
Agua, Energia, Luz, Y Telecomunicaciones	5 02 01 18	638,50	5 02 02 18	236,02
Impuestos, Contribuciones Y Otros	5 02 02 20	-	5 02 02 20	3.664,91
Depreciaciones	5 02 01 21	146,20	5 02 02 21	87,61
Depreciacion De Eq. De Computacion	5 02 01 21 001	7,72	5 02 02 21 003	75,89
Depreciacion De Eq. De Oficina	5 02 01 21 002	2,68	5 02 02 21 001	4,06
Depreciacion De Muebles Y Enseres	5 02 01 21 003	7,47	5 02 02 21 002	7,66
Depreciacion De Vehiculos	5 02 01 21 004	128,33	5 02 01 21 004	-
Amortizaciones	5 02 01 22		5 02 02 22	255,82
Otros Activos	5 02 01 22 001		5 02 02 22 001	255,82
Gasto Deterioro	5 02 01 23		5 02 02 23	1.216,74
Otros Gastos	5 02 01 28		5 02 02 28	1.216,74
GASTOS FINANCIEROS			5 02 03	93,17
Intereses			5 02 03 01	68,65
Comisiones			5 02 03 02	24,52
Otros Gastos Financieros			5 02 03 05	
OTROS GASTOS			5 02 04	3.264,93
Otros			5 02 04 001	3.264,93
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO			3 07 01	54.026,27

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN

FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

RUC:

3.5.10 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA²⁰

CERAMICA PELLA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MAYO DE 2015

ACTIVO	1	1.521.508,39
ACTIVO CORRIENTE	1 01	1.210.169,22
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1 01 01	8.345,11
Caja General	1 01 01 01	553,45
Bancos	1 01 01 02	7.791,66
ACTIVOS FINANCIEROS	1 01 02	715.649,12
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1 01 02 05	397.080,73
De actividades Ordinarias que no Generen Intereses	1 01 02 05 02	413.366,47
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1 01 02 07	336,27
Anticipo Empleados	1 01 02 07 01	643,17
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1 01 02 08	219.964,62
Documentos Por Cobrar	1 01 02 08 01	303.914,30
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1 01 02 09	-2.274,82
Provision Cuentas Incobrables	1 01 02 09 01	-2.274,82
INVENTARIOS	1 01 03	466.921,60
Inventarios De Materia Prima	1 01 03 01	132.398,36
Inventarios De Productos En Proceso	1 01 03 02	33.430,64
Inventarios De Productos Terminados Y Mercaderia en Almacen - Producido por la Compañía	1 01 03 05	300.793,81
Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios	1 01 03 11	298,79

²⁰ https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1 01 04	3.405,19
Seguros Pagados Por Anticipado	1 01 04 01	1.310,89
Anticipos A Proveedores	1 01 04 03	2.094,30
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1 01 05	15.848,20
Credito Tributario A Favor De La Empresa (I.R)	1 01 05 02	5.296,64
Anticipo Impuesto Renta	1 01 05 03	10.551,56
ACTIVO NO CORRIENTE	1 02	311.339,17
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1 02 01	311.339,17
Instalacion Y Montaje En Planta	1 02 01 04 001	42.791,10
Muebles Y Enseres	1 02 01 05 001	26.048,44
Maquinaria Y Equipo	1 02 01 06 001	470.456,90
Equipo De Computacion	1 02 01 08 001	18.728,46
Vehiculos	1 02 01 09 001	51.046,59
Repuestos Y Herramientas	1 02 01 11 001	50.977,54
(-) Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	1 02 01 12	-348.709,86

PASIVO	2	783.819,57
PASIVO CORRIENTE	2 01	781.495,67
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2 01 03	671.944,68
Locales	2 01 03 01	671.944,68
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2 01 04	9.978,83
Locales	2 01 04 01	9.978,83
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2 01 07	65.317,89
Con La Administracion Tributaria	2 01 07 01	34.180,42
Con El IESS	2 01 07 03	5.272,15
Por Beneficios De Ley a Empleados	2 01 07 04	25.865,32

ANTICIPOS DE CLIENTES	2 01 10	901,91
Anticipo De Clientes	2 01 10 01	901,91
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BEN	2 01 12	33.352,36
Jubilacion Patronal	2 01 12 01	33.352,36
PASIVO NO CORRIENTE	2 02	2.323,90
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2 02 07	2.323,90
Otras Provisiones	2 02 07 08	2.323,90

PATRIMONIO NETO	3	737.688,81
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	3 01	31.100,00
Capital Suscrito O Asignado	3 01 01	31.100,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	3 02	267.771,78
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalizacion	3 02 01	267.771,78
RESERVAS	3 04	11.927,88
Reserva Legal	3 04 01	11.927,88
RESULTADOS ACUMULADOS	3 06	234.160,78
Ganacias Acumuladas	3 06 01	164.310,59
(-) Perdidas Acumuladas	3 06 02	-352.704,68
Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez De Las NIIF	3 06 03	280.497,03
Reserva De Capital	3 06 04	142.057,84
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3 07	192.728,37
Ganancia Neta Del Periodo	3 07 01	192.728,37

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

CI / RUC:

3.5.11 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

**CERAMICAPELLA CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE MAYO DE 2015**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
			30401	30601	30602	30603	30604	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	31100	267771,78	11927,88	164310,59	-352704,68	280497,03	142057,84	192728,37	0	737688,81

SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	31100	267771,78	11927,88	164310,59	-352704,68	280497,03	142057,84	0	0	544960,44
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	31.100,00	267.771,78	11.927,88	164.310,59	-352.704,68	280.497,03	142.057,84			544960,44
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:										0
CORRECCION DE ERRORES:										0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	192728,37	0	192728,37
Otros cambios (detallar)										0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								192.728,37		192728,37

CONTADOR

CERAMICA PELLA

GERENTE

CERAMICA PELLA

3.5.12 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CERAMICAPELLA CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

AL 31 DE MAYO DE 2015

		SALDOS
		BALANCE
	CODIGO	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	14810,25
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	14395,35
Clases de cobros por actividades de operación	950101	116.864,79
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	116.864,79
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-114.004,19
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-116.636,24
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	2.632,05
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	11.534,75

Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	1746,78
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	1.746,78
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-1331,89
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	

Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-1.331,89
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	14810,25
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-6.465,13
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	8345,11
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	54.026,27
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	

Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-39630,923
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-100.159,37
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	5720,50
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-52.159,56
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-1.568,49
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	100.472,64
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	5814,25
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	2.632,05
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	14.395,35

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

CI / RUC:

3.5.13 NOTAS EXPLICATIVAS

CERAMICAPELLA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2015

❖ **NOTA 1: INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Ingresos Ordinarios	ABR-2015	MAY-2015	VARIACION %
Ingresos Operacionales			
Ventas Fondos	\$ 171.009,68	\$ 190.323,94	11,29%
Ventas Lístelos	\$ 28.889,57	\$ 29.167,48	0,96%
Ventas Mosaicos	\$ 10.001,33	\$ 6.233,60	-83,88%
Ventas Arte	\$ 1.087,58	\$ 1.612,63	473,16%
Total Ventas	\$ 210.988,16	\$ 227.337,65	7,75%
Devolución en Ventas	-\$ 326,52	-\$ 5.432,04	1563,62%
Descuento en Ventas	-\$ 5.818,90	-\$ 5.904,89	1,48%
Total Ingresos Operacionales	\$ 204.842,74	\$ 216.000,72	5,45%
Ingresos no Operacionales			
Otros Ingresos	\$ 973,03	\$ 1.406,39	0,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 205.815,77	\$ 217.407,11	5,63%

Las ventas con respecto al mes de abril a tenido un incremento del 5.63% esto debido a las continuas producciones de Cerámica 25x33 (diseño de Cerámica Pella).

❖ **NOTA 2: GASTOS OPERATIVOS**

Gastos operativos	ABR-2015	MAY-2015	VARIACION %
Gastos Administrativos	\$ 11.447,60	\$ 15.185,76	32,65%
Sueldos y Beneficios sociales	\$ 9.018,22	\$ 9.032,27	0,16%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 74,10	\$ 156,61	111,35%
Arriendo	\$ 478,26	\$ 478,26	0,00%
Combustibles	\$ 52,98	\$ 57,52	8,57%
Servicios Básicos	\$ 342,38	\$ 236,02	-31,06%
Impuestos Contribuciones y otros	\$ 930,00	\$ 3.664,91	100,00%
Depreciación de Activos Fijos	\$ 297,60	\$ 343,43	15,40%
Otros Gastos	\$ 254,06	\$ 1.216,74	378,92%
Gastos Ventas	\$ 19.831,30	\$ 17.963,63	-9,42%
Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 6.603,63	\$ 6.915,94	4,73%

Honorarios	\$ 380,00		100,00%
Comisiones	\$ 4.025,64	\$ 4.058,69	0,82%
Promoción y Publicidad	\$ 1.060,08	\$ 133,64	-87,39%
Combustibles	\$ 105,94	\$ 115,04	8,59%
Transporte	\$ 1.529,52	\$ 1.666,87	8,98%
Gastos de Viaje	\$ 4.792,62	\$ 3.810,49	-20,49%
Servicios Básicos	\$ 709,40	\$ 638,50	-9,99%
Arriendo	\$ 478,26	\$ 478,26	0,00%
Depreciación de Activos Fijos	\$ 146,21	\$ 146,20	-0,01%
TOTAL	\$ 31.278,90	\$ 33.149,39	5,98%

Los gastos operativos en el mes de abril (\$33,149.39) tiene un incremento del 5.98% con respecto al mes de abril (\$31,278.90), es importante indicar que el valor en comisiones aumentado debido al incremento en las ventas y cobros en el mes de mayo.

❖ **NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Efectivo y equivalentes al efectivo	FONDO	ABR-2015	MAY-2015	VARIACION %
Caja	\$ 2.400,00	762,09	553,45	-27,38%
Bancos		-7227,22	7791,66	-207,81%
TOTAL		-6465,13	8345,11	-229,08%

La variación en la cuenta Bancos en un 229.08% se debe a cheques girados pero no cobrados en el mes de mayo al proveedor Cerámica Rialto.

❖ **NOTA 4: PARTIDAS POR COBRAR**

Partidas por cobrar	ABR-2015	MAY-2015	VARIACION %
Clientes	\$ 397.481,07	\$ 413.383,86	4,00%
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 219.964,62	\$ 303.914,30	38,17%
Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 336,27	\$ 643,17	91,27%
Provisión Cuentas Incobrables	-\$ 2.274,82	-\$ 2.274,82	0,00%
TOTAL	\$ 615.507,14	\$ 715.666,51	16,27%

La cuenta por Cobrar tiene un incremento en del 4.00% con respecto al mes de abril, la cual se genera por el aumento en las ventas de mayo.

❖ **NOTA 5: PASIVOS CORRIENTES**

Pasivos Corrientes	ABR-2015	MAY-2015	VARIACION %
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 572.756,90	\$ 672.846,59	17,48%
Proveedores Nacionales	\$ 545.299,26	\$ 645.480,60	18,37%
Sueldos por pagar	\$ 20.462,74	\$ 20.873,04	2,01%
Mercadería consignación Ecuaceramica	\$ 5.591,04	\$ 5.591,04	0,00%
Anticipo Clientes	\$ 1.403,86	\$ 901,91	-35,75%
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 11.310,72	\$ 9.978,83	-11,78%
Obligaciones Bancarias	\$ 7.588,98	\$ 6.668,07	-12,13%
Tarjeta American Express	\$ 3.721,74	\$ 3.310,76	-11,04%
Otras Obligaciones Corrientes	\$ 92.547,85	\$ 100.994,15	9,13%
Con la Administración Tributaria	\$ 28.366,17	\$ 34.180,42	20,50%
Con el IESS	\$ 5.240,61	\$ 5.272,15	0,60%
Por Beneficios de Ley a los Empleados	\$ 23.264,81	\$ 25.865,32	11,18%
Porción corriente de provisiones	\$ 35.676,26	\$ 35.676,26	0,00%

Las obligaciones a corto plazo tienen un incremento del 17.48% debido a las compras a realizadas a Cerámica Rialto.

3.5.14 ANALISIS FINANCIERO DEL MES DE MAYO 2015

ANALISIS DE LIQUIDEZ

c) La Razon Del Circulate.-

Activo Corriente = 1210169,22 = \$1,55

Pasivo Corriente = 781495,67

Por cada dólar de deuda Ceramica Pella tiene 1,55 dolares para responder a esa deuda.

d) Capital de Trabajo.-

Activo Corriente – Pasivo Corriente = 1210169,22 – 781495,67 = \$ 428673,55

Ceramica Pella tiene \$ 428673,55 dolares para la actividad productiva, es decir que la empresa después de cubrir sus deudas tiene \$ 428673,55 dolares para la actividad del negocio.

ANALISIS DE ACTIVIDAD (ROTACION O CIRCULACION)

c) Rotacion de Inventarios.-

$$\frac{\text{Costos de ventas}}{\text{Inventario}} = \frac{126873,35}{466921,60} = \$ 0,27$$

Actualmente el inventario de Ceramica Pella tuvo una rotación de 0,27 veces en el año, lo cual no es bueno ya que se tiene amortizado capital de trabajo en el inventario.

d) Edad Promedio del Inventario.-

$$\frac{150 \text{ dias}}{\# \text{ Veces que rota el inventario}} = \frac{150}{0,27} = 555,56 \text{ dias}$$

El inventario se mantuvo en bodega 555,56 dias.

ANALISIS DE CUENTAS POR COBRAR

c) Periodo promedio de cobro.-

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas Anuales}/360 \text{ dias}} = \frac{715649,12}{(839074,08/150)} = \frac{715649,12}{5593,83} = 127,94 \text{ dias}$$

Las ventas a crédito que Ceramica Pella realiza, recupera a los 127,94 dias. Por lo cual la empresa debería evaluar sus políticas y gestión de cobranzas.

d) Periodo promedio de pago.-

$$\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Promedio diarios de Compras}} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras anuales /150 dias}} = \frac{718495,67}{(723912,09/150)} = 161,93$$

Ceramica Pella realiza sus pagos a los proveedores a los 161,93 dias.

ANALISIS DE ACTIVOS TOTALES

Rotacion de Activos Totales.-

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{893074,08}{1521508,39} = 0,55$$

Los activos totales de Ceramica Pella rotaron 0,55 veces al año.

ANALISIS DE RAZON DE DEUDA

$$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} * 100 = \frac{783819,57}{1521508,39} * 100 = 51,52\%$$

$$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} = \frac{783819,57}{1521508,39} = 0,52$$

Ceramica Pella actualmente se cuenta endeuda el 51,52% de los activos totales.

3.6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

3.6.1 CONCLUSIONES:

- La Contabilidad de la empresa CERAMICA PELLA CÍA. LTDA., no es la adecuada, debido a que la información que presenta, tanto de costos de producción de cada artículo como de inventarios, no es real debido a que existe un desfase de control en los inventarios y costos.
- El Departamento de Laboratorio es el más costoso, debido a que es la fase inicial del proceso productivo, en esta área se utiliza la mayor cantidad de materiales para fabricar la cerámica, representando un 70% de los costos de producción; aquí podemos detectar gran cantidad de desperdicios que no pueden ser reciclados.
- El sistema contable Fox, tiene algunas falencias, ya que le falta control de activos fijos, distribución de costos en cada departamento de producción, estos módulos ayudarían a generar información oportuna y confiable.
- La empresa no dispone de manuales para el funcionamiento de maquinarias por lo que los trabajadores manejan las máquinas de acuerdo a su experiencia, sin sacar beneficio total de la tecnología.
- En el área de Horno existe dependencia de recurso humano, puesto que solo hay 2 operadores que saben utilizar el Horno, y cada uno se encuentra en diferentes turnos.
- En el área de corte existe falta de maquinaria debido a que por la gran cantidad de producción la cortadora manual no abastece a la producción.
- En el área de calidad no existe personal suficiente para la calificación de producto terminado al salir del área de corte, lo cual genera un cuello de botella para la producción.
- En el departamento de colores no existe personal para que puedan realizar pruebas de colores antes de aplicar al producto final, lo que ocasiona que existan pérdidas en la producción.

3.6.2 RECOMENDACIONES:

- Se debe realizar un control semanal y mensual tanto del inventario de materia prima como de productos en procesos para poder establecer los costos reales de cada artículo.
- Es importante realizar un adecuado y riguroso control sobre los desperdicios, ya que esto ayudaría a abaratar el costo del producto, y con ello llegar a ser competitivos.
- Invertir en un módulo de producción que permita a la compañía obtener información de costos de cada uno de los centros de producción.
- Capacitar al personal de planta para utilizar los recursos de mejor manera, para evitar pérdidas económicas y de tiempo.
- Invertir en maquinaria con tecnología de punta en el área de corte, para obtener mejor y mayor producción, sin dejar a un lado el mantenimiento oportuno de las demás máquinas.

ANEXOS

3.7 ANEXOS

3.7.1 CONCILIACIONES BANCARIAS

CERAMICA PELLA CIA. LTDA.

CONCILIACION BANCO DEL AUSTRO

AL 31 DE MAYO 2015

Empresa :		CERAMICA PELLA CIA LTDA				
Banco :		BANCO DEL AUSTRO	Cuenta Corriente N°			
Correspondiente al Mes de:		mayo 2015	Expresado en:		\$	Dolares
Cheques en Transito			Saldo S/G Edo. Cuenta Bco.			41.782,98
Numero	Fecha	Monto	Deposito No.			
269		315,37	1070	+		31,02
235		80,00	1080	+		592,91
				+		
			Total Depósitos y N/C		+	42.406,91
			Sub-Total			42.406,91
			Nota Debito		-	
			Cheques en Transito		-	395,37
			Total Cheques y N/D			395,37
			Saldo del Banco Ajustado			42.011,54
			Operaciones del Libro Auxiliar de Banco (Por Contabilizar)			
			Saldo S/Libro Auxiliar Banco			42.011,54
			Depositos (Ver Anexo)		+	
			N/C (Ver Anexo)		+	
			Cheques (Ver Anexo)		-	
			N/D (Ver Anexo)		-	
			Total Op. por Contabilizar			42.011,54
			Total Libro Auxiliar Banco			42.011,54
Total Cheques en Transito	2	395,37	Diferencia existente			0,00
Preparada Por:			Revisada Por:			Fecha:
Samantha Astudillo						31/05/2015

CONCILIACION BANCO PICHINCHA

Empresa :		CERAMICA PELLA CIA LTDA			
Banco :		BANCO DEL PICHINCHA		Cuenta Corriente N°	3096335204
Correspondiente al Mes de:		mayo 2015		Expresado en:	\$ Dolares
Cheques en Transito			Saldo S/G Edo. Cuenta Bco.		44.766,96
Numero	Fecha	Monto	Deposito No.	1000 +	1.410,33
4897	24/04/2015	181,64	Deposito No.	5684 +	150,00
4937	22/05/2015	68,90	Deposito No.	1121 +	3.023,54
4928	22/05/2015	118,80	Deposito No.		
4929	22/05/2015	284,48	Deposito No.		
4930	22/05/2015	2.200,00	Deposito No.		
4931	22/05/2015	27.924,14	Nota Credito		
4932	22/05/2015	342,06	Nota Credito		
4933	22/05/2015	46.107,64	Nota Credito		
4934	22/05/2015	843,49	Nota Credito		
4936	22/05/2015	303,70	Total Depósitos y N/C		49.350,83
4939	22/05/2015	442,26	Sub-Total		49.350,83
4948	26/05/2015	2.057,19	Nota Debito	1093 -	2,93
4947	26/05/2015	90,00	Nota Debito		
4946	26/05/2015	47,55	Nota Debito		
4945	26/05/2015	296,64	Nota Debito		
4940	26/05/2015	181,64	Nota Debito		
4941	26/05/2015	1.003,44	Cheques en Transito		- 88.327,40
4943	26/05/2015	909,76	Total Cheques y N/D		88.330,33
4944	26/05/2015	499,23	Saldo del Banco Ajustado		(38.979,50)
4942	26/05/2015	642,70	Operaciones del Libro Auxiliar de Banco (Por Contabilizar)		
4952	29/05/2015	685,32	Saldo S/Libro Auxiliar Banco		(38.979,50)
4951	29/05/2015	85,86	Depositos (Ver Anexo)	+	
4950	29/05/2015	101,83	N/C (Ver Anexo)	+	
4949	29/05/2015	766,81	Cheques (Ver Anexo)	-	
4953	29/05/2015	619,76	N/D (Ver Anexo)	-	
4954	29/05/2015	872,56			
4955	29/05/2015	150,00			
4956	29/05/2015	500,00			
			Total Op. por Contabilizar		(38.979,50)
			Total Libro Auxiliar Banco		(38.979,50)
Total Cheques en Transito	28	88.327,40	Diferencia existente		0,00
Preparada Por:			Revisada Por:		Fecha:
Samantha Astudillo					31/05/2015

CONCILIACION BANCO GUAYAQUIL

Empresa :		CERAMICA PELLA CIA LTDA			
Banco :		BANCO DE GUAYAQUIL		Cuenta Corriente N°	
Correspondiente al Mes de:		mayo 2015		Expresado en:	
				\$	Dolares
Cheques en Transito			Saldo S/G Edo. Cuenta Bco.		4.759,62
Numero	Fecha	Monto	Deposito No.	+	
			Deposito No.	+	
			Nota Credito	+	
			Nota Credito	+	
			Total Depósitos y N/C	+	4.759,62
			Sub-Total		4.759,62
			Nota Debito	-	
			Cheques en Transito	-	0,00
			Total Cheques y N/D		0,00
			Saldo del Banco Ajustado		4.759,62
			Operaciones del Libro Auxiliar de Banco (Por Contabilizar)		
			Saldo S/Libro Auxiliar Banco		4.759,62
			Depositos (Ver Anexo)	+	
			N/C (Ver Anexo)	+	
			Cheques (Ver Anexo)	-	
			N/D (Ver Anexo)	-	
			Total Op. por Contabilizar		4.759,62
			Total Libro Auxiliar Banco		4.759,62
Total Cheques en Transito	0	0,00	Diferencia existente		0,00
Preparada Por:			Revisada Por:		Fecha:
Samantha Astudillo					31/05/2015

3.7.2 ANEXOS KARDEX

KARDEX DE MATERIA PRIMA

AL 31 DE MAYO 2015

KARDEX: Caja 25x33

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					19,00	0,32	0,32	6,03	INVENTARIO INICIAL	
15-05-2015	EG000248	2006	0	35	-16,00	0,32	0,32	-5,09	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 051
21-05-2015	IN000094	37203	200	0	184,00	0,33	0,28	51,89	IGUALACION INVENT	CJ RIALTO 25X33

KARDEX: Cinta de Embalaje

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					319,00	1,96	1,96	626,64	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	60	259,00	1,96	1,96	508,68	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
15-05-2015	EG000246	2006	0	43	216,00	1,96	1,96	424,22	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Caja 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					4.437,00	0,74	0,74	3.282,94	INVENTARIO INICIAL	
15-05-2015	EG000248	2006	0	600	3.837,00	0,74	0,74	2.839,38	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 051

KARDEX: Caja 20x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.800,00	0,27	0,27	490,70	INVENTARIO INICIAL	
15-05-2015	EG000248	2006	0	40	1.760,00	0,27	0,27	480,48	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 051

KARDEX: Caja 25x33 Rialto

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					9.283,00	0,33	0,33	3.063,39	INVENTARIO INICIAL	

13-05-2015	EG000239	6784	0	270	9.013,00	0,33	0,33	2.974,29	PRODUCCION RIALTO	PROD. DE RIALTO SEG FACT 6784
15-05-2015	CO000197	931	4800	0	13.813,00	0,33	0,33	4.558,29	CARTORAMA C.A.	CARTORAMA F.931 COMPRA 25X33 CJ
15-05-2015	CO000198	0930	12025	0	25.838,00	0,33	0,33	8.526,54	CARTORAMA C.A.	CARTORAMA F.930 COMPRA CJ 25X33
15-05-2015	EG000241	7018	0	5868	19.970,00	0,33	0,33	6.590,10	EGRESO DE MATERIA PRIMA N/A	SEG FACT 7018 CONSUM CJ 25X33
19-05-2015	EG000242	7167	0	4566	15.404,00	0,33	0,33	5.083,32	EGRESO DE MATERIA PRIMA N/A	SEG F. 7167 CONSUM CJ 25X33
21-05-2015	EG000240	37203	0	200	15.204,00	0,33	0,33	5.017,32	IGUALACION DEL INVENTARIO	SE TRAE CAJAS DE RIALTO 25X33

KARDEX: Caja 25x40

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					932,00	0,34	0,34	316,88	INVENTARIO INICIAL	
15-05-2015	EG000248	2006	0	100	832,00	0,34	0,34	282,88	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 051

KARDEX: Emulsion

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					18,00	28,12	28,12	506,24	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	1	17,00	28,12	28,12	478,11	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50

KARDEX: Escuadra 5x5x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					13.596,00	0,19	0,19	2.583,24	INVENTARIO INICIAL	
15-05-2015	EG000246	2006	0	500	13.096,00	0,19	0,19	2.488,24	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Formato Blanco 20x20 Segunda

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					57,00	4,62	4,62	263,34	INVENTARIO INICIAL	

01-05-2015	EG000244	2001	0	27	30,00	4,62	4,62	138,60	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
04-05-2015	EG000245	2003	0	30	0,00	4,62	4,62	0,00	IGUALACION DEL INVENTARIO	POR CORTE

KARDEX: Formato Blanco 20x20 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					237,81	4,97	4,97	1.181,92	INVENTARIO INICIAL	
04-05-2015	EG000245	2003	0	2,31	235,50	4,97	4,97	1.170,44	IGUALACION INV.	POR CORTE
11-05-2015	EG000237		0	198	37,50	4,97	4,97	186,38	MATERIAL ECUATORIANA	SE PASA A PROD. TERMINADO
20-05-2015	ND000038	CO00 0190	0	37,5	0,00	4,97	4,97	0,00	C. A. ECUATORIANA DE CERAMICA	POR DIFERENCIA EN PRODUCTO

KARDEX: Formato Celeste 20x20 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					126,61	4,97	4,97	629,25	INVENTARIO INICIAL	
11-05-2015	EG000237		0	126,6 1	0,00	4,97	4,97	0,00	MATERIAL ECUATORIANA	SE PASA A PROD. TERMINADO

KARDEX: Formato Crema 20x20 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					159,87	4,81	4,81	768,97	INVENTARIO INICIAL	
11-05-2015	EG000237		0	159,8 7	0,00	4,81	4,81	0,00	MATERIAL ECUATORIANA	SE PASA A PROD. TERMINADO
26-05-2015	CO000199	003- 501- 9104	75	0	75,00	4,81	4,81	360,75	C. A. ECUATORIANA DE CERAMICA	ECUACERAMICA F.9104 COMPRA 20X20 PRIM Y SEG

KARDEX: Formato 25x33 Almendra

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					42,00	5,30	5,30	222,60	INVENTARIO INICIAL	

04-05-2015	EG000245	2003	0	42	0,00	5,30	5,30	0,00	IGUALACION DEL INVENTARIO	POR CORTE

KARDEX: Formato 25x33 Blanco Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					380,54	4,29	4,29	1.633,20	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	156	224,54	4,29	4,29	963,73	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	28	196,54	4,29	4,29	843,55	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	46	150,54	4,29	4,29	646,12	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
13-05-2015	IN000093		75,84	0	226,38	5,00	4,53	1.024,82	MATERIALES RIALTO	PASA PROD TERM
13-05-2015	IN000097	2006	116	0	342,38	4,51	4,52	1.548,24	IGUALACION DEL INVENTARIO	SE PASA A PT A MAT PRIMA
15-05-2015	EG000246	2006	0	88	254,38	4,53	4,52	1.150,31	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51
15-05-2015	EG000246	2006	0	84	170,38	4,53	4,52	770,46	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51
15-05-2015	EG000246	2006	0	54,38	116,00	4,53	4,52	524,55	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51
15-05-2015	EG000248	2006	0	115,62	0,38	4,53	4,52	1,72	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 051
31-05-2015	IN000099	2010	8,415	0	8,80	4,53	4,55	39,97	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 051
31-05-2015	IN000098	11481	0,2475	0	9,04	4,53	4,54	41,09	ORDEN PROD NO. 050	POR DEVQUEMA 50

KARDEX: Formato Liso 6,5mm 20x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					116,95	0,48	0,48	55,68	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	3,05	113,90	0,48	0,48	54,90	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
15-05-2015	EG000247	2008	0	1,25	112,65	0,48	0,48	54,30	IGUALACION DEL INVENTARIO	PARA RECORTE

KARDEX: Formato Plano 20x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					52,48	9,31	9,31	488,44	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	6	46,48	9,31	9,31	432,59	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50

KARDEX: Granilla Vertroza Fina

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					800,00	1,68	1,68	1.344,00	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	100	700,00	1,68	1,68	1.176,00	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
15-05-2015	EG000246	2006	0	100	600,00	1,68	1,68	1.008,00	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Listelo Curvo Baden 3x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					19.035	0,12	0,12	2.284,20	INVENTARIO INICIAL	
15-05-2015	EG000246	2006	0	500	18.535	0,12	0,12	2.224,20	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Listelo Recorte Blanco 9.8x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					32,00	0,09	0,08	3,00	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	1500	-1.468,00	0,09	0,08	-115,97	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
04-05-2015	IN000095	2003	1468	0	0,00	0,10	0,10	0,00	IGUALACION DEL INVENTARIO	POR RECORTE
04-05-2015	IN000095	2003	32	0	32,00	0,10	0,10	3,20	IGUALACION DEL INVENTARIO	POR RECORTE
31-05-2015	IN000098	11481	43	0	75,00	0,10	0,10	7,50	ORDEN PROD NO. 050	DEVOLUCION Q 50

KARDEX: Malla Serigrafica N.75 Negra

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					5,05	13,75	13,75	69,44	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	2,8	2,25	13,75	13,75	30,94	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	1,4	0,85	13,75	13,75	11,69	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50

KARDEX: Malla Serigrafica HD 49

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES

01-05-2015					44,77	16,61	16,61	743,63	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	1,4	43,37	16,61	16,61	720,38	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	2,1	41,27	16,61	16,61	685,49	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50

KARDEX: Matita Stick 1.2X20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					5.009,00	0,09	0,09	450,81	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	50	4.959,00	0,09	0,09	446,31	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	40	4.919,00	0,09	0,09	442,71	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
15-05-2015	EG000246	2006	0	500	4.419,00	0,09	0,09	397,71	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Pigmento DP 104 Rojo

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					0,00				INVENTARIO INICIAL	
28-05-2015	CO000200	004-502-0045	50	0	50,80	25,69	25,69	1.305,05	KERAMICOS S.A.	KERAMIKOS F.45 COMPRA PIGMENTOS

KARDEX: Platino

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					935,00	2,78	2,78	2.598,37	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	100	835,00	2,78	2,78	2.320,47	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
15-05-2015	EG000246	2006	0	94	741,00	2,78	2,78	2.059,24	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Propelenglicol

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					277,30	3,04	3,04	841,99	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	6	271,30	3,04	3,04	823,67	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	6	265,30	3,04	3,04	805,45	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50

01-05-2015	EG000244	2001	0	3	262,30	3,04	3,04	796,34	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
15-05-2015	EG000246	2006	0	12	250,30	3,04	3,04	759,91	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Recorte 8x25 Almendra

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					0,00				INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	1800	-1.800,00	0,12	0,00	0,00	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
04-05-2015	IN000095	2003	1800	0	0,00	0,12	0,12	0,00	IGUAL. INVENTARIO	POR RECORTE

KARDEX: Recorte 11x11

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					0,00				INVENTARIO INICIAL	
15-05-2015	IN000096	2007	50	0	50,00	0,01	0,01	0,60	IGUALACION INVENT	POR RECORTE
15-05-2015	EG000246	2006	0	50	0,00	0,01	0,01	0,00	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Serigrafia Antiadherente Cristal

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					25,00	1,56	1,56	39,00	INVENTARIO INICIAL	
15-05-2015	EG000246	2006	0	25	0,00	1,56	1,56	0,00	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Sika Igol Ladrillo

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					4,00	37,31	37,31	149,24	INVENTARIO INICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	1	3,00	37,31	37,31	111,93	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
15-05-2015	EG000246	2006	0	1	2,00	37,31	37,31	74,62	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51

KARDEX: Vidrio Claro 8x25 6mm

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					5.608,00	0,31	0,31	1.738,82	INVENTARIO INICIAL	

01-05-2015	EG000244	2001	0	1040	4.568,00	0,31	0,31	1.416,08	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
31-05-2015	IN000098	11481	30	0	4.598,00	0,31	0,31	1.425,38	ORDEN PROD NO. 050	DEV. QUEMA 50

KARDEX: Listelo 8x25 F55

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					76.222,00	0,09	0,09	7.172,49	INVENTARIOINICIAL	
01-05-2015	EG000244	2001	0	2016	74.206,00	0,09	0,09	6.975,36	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	6084	68.122,00	0,09	0,09	6.403,47	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	2028	66.094,00	0,09	0,09	6.212,84	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	2028	64.066,00	0,09	0,09	6.022,20	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
01-05-2015	EG000244	2001	0	4320	59.746,00	0,09	0,09	5.616,12	ORDEN PROD NO. 050	QUEMA 50
15-05-2015	EG000246	2006	0	6048	53.698,00	0,09	0,09	5.047,61	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51
15-05-2015	EG000246	2006	0	2028	51.670,00	0,09	0,09	4.856,98	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51
15-05-2015	EG000246	2006	0	4032	47.638,00	0,09	0,09	4.477,97	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51
15-05-2015	EG000246	2006	0	2016	45.622,00	0,09	0,09	4.288,47	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 51
31-05-2015	IN000099	2010	12	0	45.634,00	0,09	0,09	4.289,60	ORDEN PROD NO. 051	QUEMA 051
31-05-2015	IN000098	11481	30	0	45.664,00	0,09	0,09	4.292,42	ORDEN PROD NO. 050	DEVL QUEMA 50

KARDEX: Fondo Celeste 20x20 Segunda

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01/05/2015					0,00				INVENTARIOINICIAL	
26-05-2015	CO000199	003-501-9104	202,5	0	202,50	4,62	4,62	935,55	C. A. ECUATORIANA DE CERAMICA	ECUACERAMICA F.9104 COMPRA DE 20X20 PRIM Y SEG
29-05-2015	EG000249	2010	0	54	148,50	4,62	4,62	686,07	IGUALACION DEL INVENTARIO	SE PASA MT DE SEG A BOD PT A PRIMERA

KARDEX PRODUCTO TERMINADO

AL 31 DE MAYO 2015

KARDEX: Bandeja Azul 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC.	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					570	0,49	0,45	256,5		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002967	0	400	170	0,8712	0,45	76,5	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP A FERR SU ECONOMIA
27-05-2015	IN000825	2819	1964	0	1974	0,49	0,49	967,26	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50

Bandeja Tomate C/Lustre

KARDEX: 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC.	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					79	0,49	0,489	38,63		INV INICIAL
27-05-2015	IN000825	2819	1933	0	2012	0,49	0,489	983,87	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50
04-05-2015	FA036620	003079	0	80	1932	0,89	0,489	944,75	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRTERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Barco Azul Vidrio 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					62	0,83	0,786	48,73		INV INICIAL
27-05-2015	IN000825	2819	512	0	574	0,83	0,786	451,16	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50
04-05-2015	FA036620	002889	0	80	494	0,9603	0,786	388,28	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Barco Beige Vidrio 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					16	0,63	0,618	9,89		INV INICIAL
14-05-2015	IN000804	2806	684	0	700	0,63	0,618	432,6	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49
04-05-2015	FA036620	00300	0	80	620	0,9603	0,618	383,16	Fa#036620 Ferreteria Su	DESP FERRETERIA

		2							Economia	SU ECONOMIA
27-05-2015	IN000824	2821	290	0	910	0,63	0,622	566,02	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49

KARDEX: Capuchino Beige 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					95	0,4	0,422	40,09		INV INICIAL
07-05-2015	IN000790	2800	282	0	377	0,4	0,422	159,09	ORDEN PROD NO 44	QUEMA 44
04-05-2015	FA036620	002967	0	160	217	0,78605	0,422	91,574	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Capuchino Gris 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					788	0,4	0,626	493,29		INV INICIAL
07-05-2015	IN000790	2800	441	0	1229	0,4	0,626	769,35	ORDEN PROD NO 44	QUEMA 44

KARDEX: Capuchino Rosa 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					0	0,42	0,42	0,00		INVENTARIO INICIAL
12-05-2015	IN000798		400	0	400	0,42	0,42	168	ORDEN DE PRODUCCION NO 46	QUEMA 49

KARDEX: Cocinero Azul 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					513	0,9702	0,457	234,44		INVENTARIO INICIAL
04-05-2015	FA036620	002967	0	280	233	0,9555	0,457	106,48	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESPACHAR A FERRETERIA SU ECONOMIA
27-05-2015	IN000825	2819	1991	0	2224	0,51	0,504	1120,9	ORDEN DE PRODUCCION NO 50	QUEMA 50

KARDEX: Copas Beige 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					948	0,44	0,449	425,65		INVENTARIO INICIAL
14-05-2015	IN000805	2807	1244	0	2192	0,44	0,449	984,21	ORDEN DE PRODUCCION NO 47	QUEMA 47
04-05-2015	FA036620	002939	0	440	1752	0,89	0,449	786,65	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESPACHAR A FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Decor Beige F/Beige 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					243	0,37	0,443	107,65		INV INICIAL
12-05-2015	IN000799	2811	320	0	563	0,37	0,443	249,41	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49
04-05-2015	FA036620	002891	0	360	203	0,88725	0,443	89,93	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Esferas Azul 9.8x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					164	0,8	0,413	67,73		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002989	0	80	84	0,8	0,413	34,69	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
27-05-2015	IN000825	2819	388	0	472	0,38	0,385	181,72	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50

KARDEX: Esferas Naranja 9.8x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					255	0,38	0,375	95,63		INV INICIAL
27-05-2015	IN000825	2819	401	0	656	0,38	0,375	246	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50

KARDEX: Esferas Verde 9.8x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					534	0,8	0,31	165,54		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002984	0	240	294	0,8	0,31	91,14	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
27-05-2015	IN000825	2819	413	0	707	0,38	0,351	248,16	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50

KARDEX: Flor Beige Vidrio 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					49	0,5	0,504	24,70		INVT INICIAL
14-05-2015	IN000804	2806	480	0	529	0,5	0,504	266,62	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49
04-05-2015	FA036620	002679	0	80	449	0,9991	0,504	226,3	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Flor Salmon Vidrio 8X25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					66	0,83	0,741	48,91		INVT INICIAL
27-05-2015	IN000825	2819	487	0	553	0,83	0,741	409,77	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50
04-05-2015	FA036620	002889	0	80	473	0,9603	0,741	350,49	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Flor Verde Vidrio 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					60	0,63	0,609	36,54		INVT INICIAL
14-05-2015	IN000804	2806	318	0	378	0,63	0,609	230,2	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49
27-05-2015	IN000824	2821	420	0	798	0,63	0,62	494,76	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49

KARDEX: Flores Azul 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					211	0,64	0,775	163,53		INVT INICIAL
27-05-2015	IN000826	2822	240	0	451	0,64	0,775	349,53	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50

04-05-2015	FA036620	00309 5	0	160	291	0,9652	0,775	225,53	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Flores Beige 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					633	0,99	0,47	297,51		INVT INICIAL
04-05-2015	FA036620	00299 7	0	400	233	0,9702	0,47	109,51	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
27-05-2015	IN000824	2821	688	0	921	0,5	0,493	454,05	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49
04-05-2015	FA036620	00299 7	0	320	601	0,99	0,493	296,29	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Fondo Azul Cobalto 20x20 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					53	5,41	5,41	286,30		INVT INICIAL
11-05-2015	IN000793		226,08	0	279	5,41	5,41	1509,39	ECUAC 20X20	PASA MAT PRIMA
15-05-2015	IN000809	3013	270	0	549	5,41	5,41	2970,09	ECUA 20X20	PARA FACT F. CARRERA
22-05-2015	IN000822	3062	108	0	657	5,41	5,41	3554,37	ECUAC 20X20	PARA FACT CHINCHAY LUIS
29-05-2015	IN000857		45	0	702	5,41	5,41	3797,82	ECUAC 20X20	POR N/C 3391
04-05-2015	FA036620	00295 3	0	599,5 8	102,42	8	5,41	554,09	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Fondo Blanco 20x20 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					0	4,97	4,97	0,00		INV INICIAL
11-05-2015	IN000793		198	0	198	4,97	4,97	984,06	ECUAC 20X20	SE PASA DE MAT PRIMA
13-05-2015	IN000803		0,04	0	198,04	4,97	4,97	387,86	ECUA 20X20	MUESTRAS
04-05-2015	FA036620	00295 1	0	198,0 4	0	7,2	4,97	0,00	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Fondo Celeste Piscina 20x20 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					23	4,97	4,97	116,70		INV INICIAL
11-05-2015	IN000793		126,61	0	150,09	4,97	4,97	745,95	ECUACERAMICA 20X20	SE PASA DE MATERIA PRIMA
29-05-2015	IN000827		54	0	204,09	4,62	4,647	948,41	ECUACERAMICA 20X20	SE TRASFIERE DE MATERIA PRIMA
04-05-2015	FA036620	002948	0	220,54	-16,45	7,5	4,97	-81,76	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
18-05-2015	NC003382	FA035783	21	0	4,55	7,5	6,14	27,94	Nc#003382 Devolucion Prod Fac 30206	CAMBIO DE FACT

KARDEX: Fondo Crema 20x20 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					169	4,81	4,81	811,01		INV INICIAL
11-05-2015	IN000793		159,87	0	328,48	4,81	4,81	1579,99	ECUACERAMICA 20X20	SE PASA DE MATERIA PRIMA
04-05-2015	FA036620	002963	0	153,08	175,4	7,35	4,81	843,674	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Fondo Rojo 20x20 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					220	8	5,9	1.300,01		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002935	0	115,58	104,76	8	5,9	618,08	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
12-05-2015	IN000800		120	0	224,76	7.84	5,9	1.326,08	ECUACERAMICA 20X20	PARA FACTURAR MERCY OÑATE

KARDEX: Fondo Azul 20x20 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					0	4,4795	4,48	0,00		INVO INICIAL

18-05-2015	IN000812	FACT	1560	0	1560	4,4795	4,48	6988,8	FONDOS RIALTO	FACTURA 7019
18-05-2015	IN000818	7167	716	0	2276	4,4795	4,479	9253,61	FONDOS RIALTO	FACT 7167
04-05-2015	FA036620	02896	0	1614,32	661,68	7,87015	4,48	6451,2	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
19-05-2015	BD000832	GUIA	480	0	1141,68	4,4795	4,479	11403,53	RIALTO	TRAER 21/05/2015
19-05-2015	BD000830	GUIA	480	0	1621,68	4,4795	4,479	13553,45	RIALTO	ING GUIA 20/05
19-05-2015	BD000825	GUIA	180	0	1801,68	4,4795	4,479	14359,67	RIALTO	182425-182426
19-05-2015	BE000236	FACT	0	1330	471,68	4,4795	4,479	8402,6	RIALTO	FACTURA 7018
19-05-2015	BD000839	GUIA	480	0	951,68	4,4795	4,479	3062,2	RIALTO	TRAER 27/05/2015
19-05-2015	BD000844	GUA	120	0	1071,68	4,4795	4,479	2435,14	RIALTO	TRAER 29/05/2015
19-05-2015	BE000239	7167	0	716	355,68	4,4795	4,479	4496,92	RIALTO	PASA BOD GEN
22-05-2015	BE000240		0	4	351,68	4,4795	4,479	912,28	RIALTO	PROD QUE NO TRAE RIALTO

KARDEX: Italia Beige 8X25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					286	0,39	0,472	134,99		INV INICIAL
07-05-2015	IN000791	2798	1630	0	1916	0,39	0,472	904,35	ORDEN PROD NO 44	QUEMA 44

KARDEX: Italia Navy Blue 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.704	0,39	0,656	1.117,82		INV INICIAL
07-05-2015	IN000791	2798	825	0	2529	0,39	0,656	1659,02	ORDEN PROD NO 44	QUEMA 44

KARDEX: Italia Verde Teal 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.943	0,39	0,601	1.167,74		INV INICIAL
07-05-2015	IN000791	2798	433	0	2376	0,39	0,601	1427,98	ORDEN PROD NO 44	QUEMA 44

KARDEX: Italia Vino 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.518	0,39	0,455	690,69		INV INICIAL
07-05-2015	IN000791	2798	408	0	1926	0,39	0,455	876,33	ORDEN PROD NO 44	QUEMA 44

KARDEX: Jarra Marron 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.956	0,47	0,464	907,58		INV INICIAL
14-05-2015	IN000804	2806	1012	0	2968	0,47	0,464	1377,15	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49

KARDEX: Melody Beige 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.053	1,02	0,451	474,90		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002986	0	340	713	1,02	0,451	321,563	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
20-05-2015	IN000819	2815	480	0	1.193	0,45	0,45	536,85	ORDEN PROD NO 47	QUEMA 47
28-05-2015	IN000850	2823	400	0	1.593	0,4506	0,45	716,85	ORDEN PROD NO 47	QUEMA 47

KARDEX: Mosaico Ajedrez Rojo 20x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					662	1,737	0,6	397,20		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002959	0	74	588	1,737	0,6	352,8	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
14-05-2015	IN000804	2806	1020	0	1608	0,56	0,575	924,6	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49

KARDEX: Mosaico Ajedrez Verde 20x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					706	1,737	0,6	423,60		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002959	0	74	632	1,737	0,6	379,2	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
14-05-2015	IN000804	2806	1032	0	1664	0,56	0,575	956,8	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49

KARDEX: Mosaico Cubico Azul 20x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					503	1,737	0,599	301,30		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002959	0	124	379	1,737	0,599	227,02	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
14-05-2015	IN000804	2806	1009	0	1388	0,56	0,571	792,55	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49

KARDEX: Mosaico Cubico Negro 20x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					327	1,737	0,6	196,20		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002959	0	198	129	1,737	0,6	77,40	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
14-05-2015	IN000804	2806	1010	0	1139	0,56	0,565	643,54	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49
18-05-2015	NC003382	FA036596	74	0	1213	1,746	0,567	687,77	Nc#003382 Dev De Prod Fac 30206	CAMBIO DE FACT

KARDEX: Mosaico Cubico Rojo 20x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					526	1,737	0,6	315,60		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002959	0	235	291	1,737	0,6	174,60	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
14-05-2015	IN000804	2806	1022	0	1313	0,56	0,569	747,10	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49
18-05-2015	NC003382	FA036596	74	0	1387	1,746	0,571	791,98	Nc#003382 Dev De Prod Fac 30206	CAMBIO DE FACT

KARDEX: Mosaico Cubico Verde 20x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					453	1,737	0,6	271,80		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	002959	0	198	255	1,737	0,6	153,00	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

14-05-2015	IN000804	2806	962	0	1217	0,56	0,568	691,26	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49
18-05-2015	NC003382	FA03 6596	74	0	1291	1,746	0,57	735,87	Nc#003382 Dev De Prod Fac 30206	Cambio de Fact

KARDEX: Mosaico Lagos Beige 20x20

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					548	1,8	0,746	408,81		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	00297 8	0	222	326	1,8	0,746	243,20	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
14-05-2015	IN000804	2806	1004	0	1330	0,56	0,597	794,01	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49

KARDEX: Fondo Blanco 25x33 Primera

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					364	5,07	4,975	1.810,10		INV INICIAL
01-05-2015	BD000849	82949	360	0	723,84	5,07	4,975	3601,1	RIALTO	SE TRAE CON GUIA
07-05-2015	BD000820	GUIA	2	0	725,84	5,0043	4,975	3611,05	RIALTO	181529-181536-
07-05-2015	EG000103		0	75,84	650	4,99685	4,975	3233,75	FONDOS RIALTO	SE PASA A MAT PR
11-05-2015	IN000794	6784	1080	0	1730	5,0745	5,053	8741,69	FONDOS RIALTO	FACTURA RIALTP
18-05-2015	IN000812	FACT	4254	0	5984	5,0745	5,074	23523,06	FONDOS RIALTO	FACTURA 7019
19-05-2015	BD000832	GUIA	600	0	6584	5,0744	5,074	25654,14	RIALTO	TRAER EL 21/05
04-05-2015	FA036620	02955	0	3744,08	2839,92	7,85	5,053	8590,1	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
20-05-2015	BD000834	GUIA	360	0	3199,92	5,07441	5,074	4526,01	RIALTO	TRAER 21/05
21-05-2015	BD000836	GUIA	240	0	3439,92	5,0744	5,074	3754,35	RIALTO	182655
22-05-2015	BD000837	GUIA	840	0	4279,92	5,0744	5,074	6189,87	RIALTO	TRAER EL 26/05
22-05-2015	EG000104		0	116	4163,92	4,5132	5,053	1930,25	FONDOS RIALTO	PASA A MAT PR
22-05-2015	BE000236	FACT	0	4014	149,92	5,0744	5,074	4982,67	RIALTO	FACTURA 7018

KARDEX: Picaso Beige 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES

01-05-2015					167	0,42	0,43	71,81		INV INICIAL
12-05-2015	IN000798		487	0	654	0,42	0,43	281,22	ORDEN PROD NO 46	QUEMA 49
14-05-2015	IN000806	2809	367	0	1021	0,42	0,425	433,93	ORDEN PROD NO 46	QUEMA 46
04-05-2015	FA036620	00296 3	0	944	77	0,7816 5	0,43	33,11	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Picaso Verde 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					396	0,34	0,385	152,46		INV INICIAL
14-05-2015	IN000807	2809	320	0	716	0,34	0,385	275,66	ORDEN PROD NO 48	QUEMA 48
20-05-2015	IN000821	2816	480	0	1196	0,34	0,362	432,95	ORDEN PROD NO 48	QUEMA 48
04-05-2015	FA036620	00283 0	0	360	836	0,816	0,385	321,86	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Taco Asturias Verde 10x10

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					150	0,64	1,25	187,50		INV INICIAL
13-05-2015	IN000802	2810	50	0	200	0,64	1,25	250	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50

KARDEX: Taco Asturias Vino 10x10

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					73	1,54	0,86	62,78		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	00299 2	0	16	57	1,54	0,86	49,02	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
28-05-2015	IN000851	2826	50	0	107	0,64	0,756	80,89	ORDEN PROD NO 50	QUEMA 50

KARDEX: Toallas Beige 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.164	0,42	0,753	876,49		INV INICIAL
08-05-2015	IN000792	2801	230	0	1394	0,42	0,753	1.049,68	ORDEN PROD NO 47	QUEMA 47

28-05-2015	IN000850	2823	1132	0	2526	0,5492	0,631	1.593,91	ORDEN PROD NO 47	QUEMA 47
04-05-2015	FA036620	00294 2	0	710	1816	0,73	0,631	1.145,90	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

KARDEX: Toallas Verde 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.843	0,69	0,481	886,48		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	00296 9	0	1200	643	0,69	0,481	309,28	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
12-05-2015	IN000796	2802	400	0	1043	0,42	0,458	477,69	ORDEN PROD NO 47	QUEMA 47
27-05-2015	IN000824	2821	889	0	1932	0,34	0,35	676,20	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49

KARDEX: Toallas Vino 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.073	0,73	0,47	504,31		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	00294 2	0	865	208	0,73	0,47	97,76	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
12-05-2015	IN000796	2802	376	0	584	0,42	0,426	248,78	ORDEN PROD NO 47	QUEMA 47
30-05-2015	IN000854		344	0	928	0,43	0,437	405,54	ORDEN PROD NO 46	QUEMA 046

KARDEX: Vasarely Biege 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					1.594	0,7	0,674	1.074,36		INV INICIAL
04-05-2015	FA036620	00291 5	0	712	882	0,7	0,674	594,47	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA
14-05-2015	IN000804	2806	1489	0	2371	0,34	0,441	1.045,61	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49

KARDEX: Vasarely Vino 8x25

FECHA	DOC	REF	INGR	EGR	SALDO	PREC	COST	TOTAL	CLIENTE	OBSERVACIONES
01-05-2015					942	0,34	0,508	478,54		INV INICIAL

14-05-2015	IN000804	2806	1299	0	2241	0,34	0,508	1.138,43	ORDEN PROD NO 49	QUEMA 49
04-05-2015	FA036620	002938	0	280	1961	0,5985	0,508	996,19	Fa#036620 Ferreteria Su Economia	DESP FERRETERIA SU ECONOMIA

3.7.3 ANEXO TABLA DE AMORTIZACION POLIZAS

POLIZA MAQUINARIA

POLIZA VEHICULOS

0,000% tasa de interés
N = **12** Pagos
monto **\$208,50**

0,000% tasa de interés
N = **12** pagos
monto **\$462,80**

periodos	inicial	interés	Amort	cuota	final
0					\$208,50
oct-14	\$208,50	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$191,13
nov-14	\$191,13	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$173,75
dic-14	\$173,75	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$156,38
ene-15	\$156,38	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$139,00
feb-15	\$139,00	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$121,63
mar-15	\$121,63	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$104,25
abr-15	\$104,25	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$86,88
may-15	\$86,88	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$69,50
jun-15	\$69,50	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$52,13
jul-15	\$52,13	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$34,75
ago-15	\$34,75	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$17,38
sep-15	\$17,38	\$0,00	\$17,38	\$17,38	\$0,00

\$208,50

periodos	inicial	interés	amort	Cuota	final
0					\$462,80
oct-14	\$462,80	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$424,23
nov-14	\$424,23	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$385,67
dic-14	\$385,67	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$347,10
ene-15	\$347,10	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$308,53
feb-15	\$308,53	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$269,97
mar-15	\$269,97	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$231,40
abr-15	\$231,40	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$192,83
may-15	\$192,83	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$154,27
jun-15	\$154,27	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$115,70
jul-15	\$115,70	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$77,13
ago-15	\$77,13	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$38,57
sep-15	\$38,57	\$0,00	\$38,57	\$38,57	\$0,00

\$462,80

POLIZA DE FIDELIDAD

0,000% tasa de interés monto **\$3.069,83**
 N = **12** pagos

periodos	Inicial	interés	amort	cuota	final
0					\$3.069,83
oct-14	\$3.069,83	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$2.814,01
nov-14	\$2.814,01	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$2.558,19
dic-14	\$2.558,19	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$2.302,37
ene-15	\$2.302,37	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$2.046,55
feb-15	\$2.046,55	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$1.790,73
mar-15	\$1.790,73	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$1.534,92
abr-15	\$1.534,92	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$1.279,10
may-15	\$1.279,10	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$1.023,28
jun-15	\$1.023,28	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$767,46
jul-15	\$767,46	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$511,64
ago-15	\$511,64	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$255,82
sep-15	\$255,82	\$0,00	\$255,82	\$255,82	\$0,00

\$3.069,83

POLIZA RESPONSABILIDAD

0,000% tasa de interés monto **\$104,50**
 N = **12** pagos

periodos	inicial	interés	amort	cuota	final
0					\$104,50
oct-14	\$104,50	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$95,79
nov-14	\$95,79	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$87,08
dic-14	\$87,08	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$78,38
ene-15	\$78,38	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$69,67
feb-15	\$69,67	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$60,96
mar-15	\$60,96	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$52,25
abr-15	\$52,25	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$43,54
may-15	\$43,54	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$34,83
jun-15	\$34,83	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$26,13
jul-15	\$26,13	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$17,42
ago-15	\$17,42	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$8,71
sep-15	\$8,71	\$0,00	\$8,71	\$8,71	\$0,00

\$104,50

POLIZA CAMION

0,000% tasa de interés

monto \$30,98

N = 12 Pagos

periodos	inicial	interés	Amort	cuota	final
0					\$30,98
may-15	\$30,98	\$0,00	\$1,84	\$1,84	\$29,14
jun-15	\$29,14	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$26,56
jul-15	\$26,56	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$23,98
ago-15	\$23,98	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$21,40
sep-15	\$21,40	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$18,82
oct-15	\$18,82	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$16,24
nov-15	\$16,24	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$13,66
dic-15	\$13,66	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$11,08
ene-16	\$11,08	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$8,50
feb-16	\$8,50	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$5,92
mar-16	\$5,92	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$3,34
abr-16	\$3,34	\$0,00	\$2,58	\$2,58	\$0,76
may-16	\$0,76	\$0,00	\$0,76	\$0,76	\$0,00
				\$30,98	

3.7.4 ANEXOS DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS EQUIPO DE OFICINA

FECHA ADQ	EQ. OFICINA	AREA	CANT	TOTAL ACT FIJOS	VALOR AVALUO	VALOR ADQUIS	TOTAL DEP. 2014	DEP ENE-ABR	MAYO	TOTAL DEP. 2015	TOTAL-DEP. 2015
01/01/1993	Calculadora	ADMI	1	54,51	30	24,51	24,51			24,51	0,00
01/12/1996	Telefono Panasonic Kxt 2310	ADMI	1	208,55	100	108,55	108,55			108,55	0,00
29/10/1996	Calculadora Casio Dr 120l	ADMI	1	67,3	35	32,3	32,3			32,30	0,00
01/12/1996	Telefono Sony 11-82	ADMI	1	108,54	75	33,54	33,54			33,54	0,00
31/07/1997	Telefono Panasonic Kx7231	ADMI	1	118,14	75	\$ 43,14	43,14			43,14	0,00
07/11/1997	Maquina De Escribir	ADMI	1	356,05	120	236,05	236,05			236,05	0,00
05/08/1997	Calculadora Casio	ADMI	1	87,67		87,67	87,67			87,67	0,00
06/02/2002	Central Telefonica	ADMI	1	266,45	150	116,45	116,45			116,45	0,00
21/07/2006	Fax	ADMI	1	423,99	60	363,99	307,468	12,13	3,03	322,63	41,36
23/08/2011	Cafetera	ADMI	1	193,21	70	123,21	41,372	4,11	1,03	46,51	76,70
				1884,41	715,00	1169,41	1031,05	16,24	4,06	1051,35	118,06
29/10/1996	Calculadora	VTAS	1	67,3	35	\$ 32,30	32,3			32,30	0,00
09/06/1997	Linea Telef.Alm.Cuenca	VTAS	1	785	400	\$ 385,00	385			385,00	0,00
09/06/1997	Linea Telef.Alm.Cuenca	VTAS	1	785	400	\$ 385,00	385			385,00	0,00
17/02/1997	Inst.Aire Acond. Alm. Gye	VTAS	1	1791,21		1791,21	1791,21			1791,21	0,00
31/07/1997	Facsimile Panasonic Kxf 580l	VTAS	1	317,22		317,22	317,22			317,22	0,00
25/04/2006	Fax	VTAS	1	426,57	250	\$ 176,57	153,324	5,89	1,47	160,68	15,89
19/11/2007	Telefono Panasonic	VTAS	1	98,04	40	\$ 58,04	41,498	1,93	0,48	43,92	14,12
17/01/2008	Cafetera Electrica	VTAS	1	81,07	40	\$ 41,07	28,364	1,37	0,34	30,08	10,99
14/03/2008	Telefono Panasonic	VTAS	1	86,43	40	\$ 46,43	31,556	1,55	0,39	33,49	12,94
				4437,84	1205,00	3232,84	3165,47	10,74	2,68	3178,89	53,95
15/01/1995	Calculadora Casio Fr3200	PLANTA	1	55,64	30	25,64	25,64			25,64	0,00
15/01/1995	Cocina Indurama 4 Quemador	PLANTA	1	38,45		38,45	38,45			38,45	0,00
15/01/1995	Lampara Teccion Movimiento	PLANTA	1	59,23	40	19,23	19,23			19,23	0,00
15/01/1995	Maquina De Escribir Olimpia	PLANTA	1	98,07	50	48,07	48,07			48,07	0,00
15/01/1995	Linea Telefonica N,811-106	PLANTA	1	565,17	320	245,17	245,17			245,17	0,00
15/01/1995	Telefono Habano De Disco	PLANTA	1	27,6	14,78	12,82	12,82			12,82	0,00
15/01/1995	Telefono Café De Teclas	PLANTA	2	55,64	30	25,64	25,64			25,64	0,00
15/01/1995	Telefono Inalambrico Cobre	PLANTA	1	52,43	30	22,43	22,43			22,43	0,00

01/10/1996	Calculadora	PLANTA	1	151,9	75	76,9	76,9			76,90	0,00
01/12/1998	Telefono G.E. 2-9220	PLANTA	1	25,29	10	15,29	15,29			15,29	0,00
01/12/1998	Telefono G.E. 2-9420	PLANTA	1	60,71	30	30,71	30,71			30,71	0,00
05/01/2001	Cafetera Electrica Oster	PLANTA	1	104,98	60	44,98	44,98			44,98	0,00
				1295,11	689,78	605,33	605,33	0,00	0,00	605,33	0,00
	EQUIPO DE OFICINA			7.617,36	2.609,78	5.007,58	4.801,85	26,98	6,74	4.835,57	172,01

MUEBLES Y ENSERES

FECHA ADQ	MUEBLES Y ENSERES	AREA	CANT	TOTAL ACT FIJOS	VALOR AVALUO	VALOR ADQUIS	TOTAL DEP. 2014	DEP ENE-ABR	MAYO	TOTAL DEP. 2015	TOTAL-DEP. 2015
20/05/1995	Escritorio Metalico Doble Cajo	VENTAS	1	115,85		115,85	115,85			115,85	0,00
20/05/1995	Silla Fierro Forro Cuerina Azul	VENTAS	1	171,52	46,17	125,35	125,35			125,35	0,00
20/05/1995	Silla Fierro Forro Cuerina Azul	VENTAS	1	171,52	46,17	125,35	125,35			125,35	0,00
20/05/1995	Silla Fierro Forro Cuerina Azul	VENTAS	1	171,52	46,17	125,35	125,35			125,35	0,00
20/05/1995	Escritorio Artepractico	VENTAS	1	115,85		115,85	115,85			115,85	0,00
20/05/1995	Exhibidores De Madera	VENTAS	10	331,01		331,01	331,01			331,01	0,00
20/05/1995	Mesa Reveca Para Exhibicion	VENTAS	1	297,09		297,09	297,09			297,09	0,00
20/05/1995	Paneles Exhibicion Ceramica	VENTAS	4	1157,66		1157,66	1157,66			1157,66	0,00
02/09/1997	Escritorio Metalico Doble Cajo	VENTAS	1	207,4	83	124,4	124,4			124,40	0,00
09/06/1997	Silla Recepcion Madul 318	VENTAS	1	33,37		33,37	33,37			33,37	0,00
02/09/1997	Escritorio Madul 341	VENTAS	1	198,46	100	98,46	98,46			98,46	0,00
02/09/1997	Escritorio Bod.Guayaquil	VENTAS	1	124,4		124,4	124,4			124,40	0,00
03/09/1997	Silla Monica Bodega	VENTAS	1	9,33		9,33	9,33			9,33	0,00
03/09/1997	Silla Italiana Bodega	VENTAS	1	7,44		7,44	7,44			7,44	0,00
31/12/1997	Exhibidores Y Letreros	VENTAS		8866,39	2117,01	6749,38	6749,38			6749,38	0,00
22/02/2008	Escritorio De Madera	VENTAS	1	496,27	250	246,27	168,63	8,21	2,05	178,89	67,38
22/02/2008	Sillon Negro	VENTAS	1	169	69	100	68,76	3,33	0,83	72,93	27,07
22/02/2008	Sillon Negro	VENTAS	1	169	69	100	68,76	3,33	0,83	72,93	27,07
22/02/2008	Sillon Negro	VENTAS	1	169	69	100	68,76	3,33	0,83	72,93	27,07
22/02/2008	Sillon Negro	VENTAS	1	169	69	100	68,76	3,33	0,83	72,93	27,07
22/02/2008	Sillon Negro	VENTAS	1	169	69	100	68,76	3,33	0,83	72,93	27,07
03/02/2015	Archivador 3 Gavetas	VENTAS	1	105		105		3,63	1,25	4,88	100,12

				13425,08	3033,52	10391,56	10052,72	28,51	7,47	10088,69	302,87
20/05/1995	Sillon Negro	PLANTA	1	56,48	30	26,48	26,48			26,48	0,00
20/05/1995	Sillon Café	PLANTA	1	62,12	55,5	6,62	6,62			6,62	0,00
20/05/1995	Sillon Café	PLANTA	1	62,12	55,5	6,62	6,62			6,62	0,00
10/05/1995	Mesa De Dibujo	PLANTA	1	271,4	139	132,4	132,4			132,40	0,00
09/06/1997	Escritorio	PLANTA	1	163,97	69	94,97	94,97			94,97	0,00
22/02/2008	Escritorio De Madera	PLANTA	1	496,27	250	246,27	168,62	8,21	2,05	178,89	67,38
22/02/2008	Escritorio De Madera	PLANTA	1	496,27	250	246,27	168,63	8,21	2,05	178,89	67,38
02/03/2011	Mesa Para Diseñar	PLANTA	1	242,5	139	103,5	39,65	3,45	0,86	43,96	59,54
				1851,13	988,00	863,13	643,99	19,87	4,97	668,83	194,30
20/05/1995	Silla Giratoria Cuerina Azul	ADMI	1	95,48	69	26,48	26,48			26,48	0,00
10/05/1995	Armario Pintado Como Mural	ADMI	1	90,52	69	21,52	21,52			21,52	0,00
20/05/1995	Silla Fierro Forro Cuerina Azul	ADMI	1	171,52	46,17	125,35	125,35			125,35	0,00
20/05/1995	Silla Fierro Forro Cuerina Azul	ADMI	1	171,52	46,17	125,35	125,35			125,35	0,00
20/05/1995	Silla Fierro Forro Cuerina Azul	ADMI	1	171,52	46,17	125,35	125,35			125,35	0,00
10/05/1995	Mesa De Reuniones	ADMI	1	144,1	111	33,1	33,1			33,10	0,00
10/05/1995	Papelera Doble De Oficina	ADMI	2	16,55		16,55	16,55			16,55	0,00
30/06/1997	Caja Fuerte	ADMI	1	453,17	235	218,17	218,17			218,17	0,00
14/07/1998	Archivado Pequeño Terracota	ADMI	1	175,41	83	92,41	92,41			92,41	0,00
06/02/2002	Biblioteca 4 Espacios	ADMI	1	106,93		106,93	106,93			106,93	0,00
22/02/2008	Escritorio De Madera	ADMI	1	496,27	250	246,27	168,63	8,21	2,05	178,89	67,38
22/02/2008	Escritorio De Madera	ADMI	1	496,27	250	246,27	168,63	8,21	2,05	178,89	67,38
27/04/2011	Silla Giratoria Negra	ADMI	1	250,61	139	111,61	41,052	3,72	0,93	45,70	65,91
03/02/2015	Archivador 3 Gavetas	ADMI	3	315		315		7,62	2,63	10,25	304,75
				3154,87	1344,51	1810,36	1269,52	27,76	7,66	1304,94	505,42
	MUEBLES Y ENSERES			18.431,08	5.366,03	13.065,05	11.966,23	76,13	20,10	12.062,46	1.002,59

EQUIPO DE COMPUTACION

FECHA ADQ	EQ. COMPUTACION	AREA	CANT	T. ACT FIJOS	V. AVALUO	VALOR ADQUIS	TOTAL DEP. 2014	VTAS 2015	DEP ENE-ABR	MAYO	VENTAS 2015	TOTAL-DEP. 2015
01/02/1995	Teclado	ADMI	1	55	15	40	40				40,00	0,00
01/02/1995	Pantalla	ADMI	1	350	150	200	200				200,00	0,00
01/02/1995	Raton	ADMI	1	39,58	10	29,58	29,58				29,58	0,00

01/02/1995	Cpu Lector De Discos	ADMI	1	500	200	300	300				300,00	0,00
10/09/1997	Impresora Matricial	ADMI	1	492,86	150	342,86	342,86				342,86	0,00
27/03/2002	Computador Pent.Iv 1,7	ADMI	1	763		763	763				763,00	0,00
29/07/2002	Licencias Windons Xp	ADMI	2	310		310	310				310,00	0,00
29/07/2002	Licencias Office Xp	ADMI	2	470		470	470				470,00	0,00
04/08/2004	Pantalla	ADMI	1	350	150	200	200				200,00	0,00
04/08/2004	Teclado	ADMI	1	65	15	50	50				50,00	0,00
04/08/2004	Raton	ADMI	1	29,58	10	19,58	19,58				19,58	0,00
21/06/2006	Ups Power 600 Va	ADMI	1	60		60	60				60,00	0,00
22/02/2007	Cpu	ADMI	1	568	200	368	368				368,00	0,00
12/06/2009	Cpu	ADMI	1	711,2	350	361,2	361,2				361,20	0,00
26/06/2010	Cpu	ADMI	1	796	200	596	596				596,00	0,00
27/06/2011	Impresora	ADMI	1	423,82	214	209,82	209,82	209,82			0,00	0,00
13/02/2012	Distribuidor Red Sistema	ADMI	1	390	100	290	278,5		11,50		290,00	0,00
03/09/2014	Laptop	ADMI	1	769,64		769,64	83,38		85,52	21,38	190,28	579,36
27/01/2015	Impresora Epson L555	ADMI	1	312,5		312,5			27,20	8,68	35,88	276,62
01/05/2015	Computador Lg 20"	ADMI	3	1650		1650			0,00	45,83	45,83	1604,17
	Sowftware	ADMI	1	3000	3000		0		0,00		0,00	0,00
				12106,18	4764,00	7342,18	4681,92	209,82	124,22	75,89	4672,21	2460,15
01/02/1995	Pantalla	VTAS	1	380	150	230	230				230,00	0,00
01/02/1995	Teclado	VTAS	1	41,06	15	26,06	26,06				26,06	0,00
01/02/1995	Raton	VTAS	1	30	10	20	20				20,00	0,00
01/02/1995	Cpu	VTAS	1	500	200	300	300				300,00	0,00
10/09/1997	Impresora	VTAS	1	190,87		190,87	190,87				190,87	0,00
10/09/1997	Pantalla	VTAS	1	220		220	220				220,00	0,00
10/09/1997	Teclado	VTAS	1	30		30	30				30,00	0,00
10/09/1997	Raton	VTAS	1	10,45		10,45	10,45				10,45	0,00
10/09/1997	Cpu	VTAS	1	450		450	450				450,00	0,00
13/11/1997	Ups Tripp Lite 675 Pnp	VTAS	1	231,21		231,21	231,21				231,21	0,00
15/08/2008	Pantalla	VTAS	1	320	150	170	170				170,00	0,00
15/08/2008	Teclado	VTAS	1	32	15	17	17				17,00	0,00
15/08/2008	Raton	VTAS	1	19,44	10	9,44	9,44				9,44	0,00
19/02/2009	Impresora Matricial	VTAS	1	350,89	150	200,89	200,89				200,89	0,00
12/06/2009	Modem Grande	VTAS	1	721,2	360	361,20	361,2				361,20	0,00

29/04/2011	Celular	VTAS	1	190,07	100	90,07	90,07				90,07	0,00
29/04/2011	Celular	VTAS	1	239	50	189	189				189,00	0,00
24/02/2013	Tablet	VTAS	1	499	360	139	85,71		15,44	3,86	105,02	33,98
24/02/2014	Tablet	VTAS	1	139		139	36,37		15,44	3,86	55,67	83,33
	Camara De Fotos	VTAS	1	100	100		0				0,00	0,00
				4694,19	1670,00	3024,19	2868,27	0,00	30,88	7,72	2906,88	117,31
05/02/1995	Teclado	PLANT	1	32	15	17	17				17,00	0,00
05/02/1995	Raton	PLANT	1	19,5	10	9,5	9,5				9,50	0,00
05/02/1995	Cpu Con Lector Discos	PLANT	1	550	200	350	350				350,00	0,00
10/09/1997	Tarjeta Red Combo	PLANT	3	60,09		60,09	60,09				60,09	0,00
10/09/1997	Terminales De Red	PLANT	2	18,38		18,38	18,38				18,38	0,00
10/09/1997	Instalacion Red W95	PLANT	1	60,09		60,09	60,09				60,09	0,00
30/03/2006	Impresora MATRICIAL	PLANT	1	280	150	130	130				130,00	0,00
30/09/2011	Pantalla	PLANT	1	350	150	200	200				200,00	0,00
30/09/2011	Teclado	PLANT	1	45	15	30	30,00				30,00	0,00
30/09/2011	Raton	PLANT	1	30	10	20	20				20,00	0,00
30/09/2011	Cpu Procesador Intel	PLANT	1	520	200	320	320,00				320,00	0,00
11/01/2012	Pantalla	PLANT	1	236,85	120,78	116,07	114,84		1,23		116,07	0,00
	Scanner	PLANT	1	150	150		0				0,00	0,00
				2351,91	1020,78	1331,13	1329,90	0,00	1,23	0,00	1331,13	0,00
	EQ COMPUTACION			19.152,28	7.454,78	11.697,50	8.880,09	209,82	156,33	83,61	8.910,22	2.577,46

HERRAMIENTAS

FECHA ADQ	HERRAMIENTAS	AREA	CANT	TOTAL ACT FIJOS	VALOR AVALUO	VALOR ADQUIS	TOTAL DEP. 2014	DEP ENE-ABR	MAYO	TOTAL DEP. 2015	TOTAL- DEP. 2015
10/02/1995	Molino Para Esmalte 4kg	PLANTA	1	1603,22	800	803,22	803,22			803,22	0,00
10/02/1995	Molino Porcelana 300 Gr	PLANTA	2	697,77	505	192,77	192,77			192,77	0,00
10/02/1995	Cabina Esmaltacion	PLANTA	1	963,93	482	481,93	481,93			481,93	0,00
10/02/1995	Esmeril De Banco	PLANTA	1	96,19	48	48,19	48,19			48,19	0,00
17/12/1996	Tanques De Gas 15 Kg	PLANTA	17	878,88	510	368,88	368,88			368,88	0,00
17/12/1996	Tanques De Gas 45 Kg	PLANTA	3	446,84	312	134,84	134,84			134,84	0,00
31/12/1997	Balanza Corona /20 Kg	PLANTA	1	75,01	30	45,01	45,01			45,01	0,00
31/12/1997	Maquina Serigrafica	PLANTA	5	1204,6	597	607,6	607,6			607,60	0,00

31/12/1997	Parrillas 57cm X 110cms	PLANTA	100	2325,66	1358	967,66	967,66			967,66	0,00
31/12/1997	Parrillas 42cm X 110 cm	PLANTA	850	19879,76	11654,66	8225,1	8225,1			8225,10	0,00
31/12/1997	Vibrotamis Esmalte M	PLANTA	1	1081,07	631	450,07	450,07			450,07	0,00
31/12/1997	Mesa De Tensado	PLANTA	1	2742,62	2000	742,62	742,62			742,62	0,00
31/12/1997	Anillos/Gas 6 Tomas	PLANTA	1	480,04	300	180,04	180,04			180,04	0,00
31/12/1997	Tablero Transf Manual	PLANTA	1	1621,11	946	675,11	675,11			675,11	0,00
31/12/1997	Tablero Districubion	PLANTA	1	1621,11	946	675,11	675,11			675,11	0,00
31/12/1997	Cortadora De Listelos	PLANTA	1	625,04	400	225,04	225,04			225,04	0,00
31/12/1997	Carros Con Agitdor	PLANTA	2	1730,12	1010	720,12	720,12			720,12	0,00
09/07/2001	Calefon A Gas 13 Lts	PLANTA	1	270,09	135	135,09	135,09			135,09	0,00
07/09/2001	Ventilador	PLANTA	1	39,9	16	23,9	23,9			23,90	0,00
24/01/2002	Secador De Pelo	PLANTA	1	52,56	19	33,56	33,56			33,56	0,00
04/05/2005	Marcos Meticos Grandes	PLANTA	10	220	140	80	77,35	2,65		80,00	0,00
16/06/2005	Marcos Meticos Grandes	PLANTA	10	220	140	80	76,33	2,67	0,67	79,67	0,33
07/07/2005	Marcos Meticos Grandes	PLANTA	15	330	210	120	113,83	4,00	1,00	118,83	1,17
16/10/2006	Bomba De Agua – Cort	PLANTA	1	93		93	76,32	3,10	0,78	80,20	12,80
01/11/2006	Pinza 3 Pk-2002 ^a	PLANTA	1	61,56		61,56	50,27	2,05	0,51	52,84	8,72
06/10/2006	Taladro D21715-B3	PLANTA	1	123,91		123,91	102,03	4,13	1,03	107,19	16,72
06/03/2008	Manometro	PLANTA	1	41,9		41,9	28,57	1,40	0,35	30,32	11,58
30/11/2009	Maquina Serigrafica M	PLANTA	5	1985,89	597	1388,89	706,40	46,30	11,57	764,28	624,61
30/07/2009	Parrillas 42cm X 110cm	PLANTA	176	1584		1584	858,85	52,80	13,20	924,85	659,15
06/10/2010	Bomba Agua Para Linea	PLANTA	1	164,81		164,81	69,82	5,49	1,37	76,69	88,12
10/01/2012	Balanza Electronica	PLANTA	1	336		336	99,96	11,20	2,80	113,96	222,04
12/06/2013	Ventilador	PLANTA	2	98,95	32	66,95	10,40	2,24	0,56	13,20	53,75
	Reflectores Luz	PLANTA	3	250	250		0			0,00	0,00
	Extintors	PLANTA	5	189	189		0			0,00	0,00
	Tanques De Gas 15 Kg	PLANTA	25	1510	1510		0			0,00	0,00
	Secador De Pelo	PLANTA	1	19	19		0			0,00	0,00
	Lamparas Fluoresentes	PLANTA	27	656	656		0			0,00	0,00
	Marcos Meticos Grandes	PLANTA	303	4242	4242		0			0,00	0,00
	Ventilador	PLANTA	1	16	16		0			0,00	0,00
	Aspiradora	PLANTA	1	400	400		0			0,00	0,00
	HERRAMIENTAS			50.977,54	31.100,66	19.876,88	18.006,01	138,02	33,84	18.177,88	1.699,00

MAQUINARIA Y EQUIPO

FECHA ADQ	MAQUINARIA Y EQUIPOS	AREA	CANT	TOTAL ACT FIJOS	VALOR AVALUO	VALOR ADQUIS	TOTAL DEP. 2014	VALOR RESIDUA	DEP ENE- ABR	MAYO	TOTAL DEP. 2015	TOTAL- DEP. 2015
10/02/1995	Compresor	PLANTA	1	1909,87	946	963,87	963,87				963,87	0,00
10/02/1995	Compresor Pequeño	PLANTA		636,29	315	321,29	321,29				321,29	0,00
10/02/1995	Generador Emergencia	PLANTA	1	25183,19	15000	10183,19	10183,19				10183,19	0,00
10/02/1995	Motovariador	PLANTA	1	1753,37	789,5	963,87	963,87				963,87	0,00
10/02/1995	Motovariador	PLANTA	1	1753,37	789,5	963,87	963,87				963,87	0,00
10/02/1995	Linea Esmaltadora	PLANTA	1	154232,32	78560	75672,32	75672,32				75672,32	0,00
10/02/1995	Pantallas Serigraficas	PLANTA	300	8439,35	3620	4819,35	4819,35				4819,35	0,00
29/03/1996	Maquina De Serigrafia	PLANTA	1	8922,52	4737,5	4185,02	4185,02				4185,02	0,00
29/03/1996	Maquina De Serigrafia	PLANTA	1	8922,52	4737,5	4185,02	4185,02				4185,02	0,00
31/12/1997	Maquinaria Pigmentos	PLANTA	1	15354,21	8018	7336,21	7336,21				7336,21	0,00
31/12/1997	Hidroneumatico Motor	PLANTA	1	520,04	250	270,04	270,04				270,04	0,00
31/12/1997	Transf. Corrientes 25kw	PLANTA	1	2163,15	1263	900,15	900,15				900,15	0,00
31/12/1997	Transf. Corrientes 25kw	PLANTA	1	2163,15	1263	900,15	900,15				900,15	0,00
31/12/1997	Transf. Corrientes 25kw	PLANTA	1	2163,14	1263	900,14	900,14				900,14	0,00
31/12/1997	Bomba Electrica	PLANTA	1	145,01	100	45,01	45,01				45,01	0,00
31/12/1997	Bomba Agua Calefon	PLANTA	1	127	100	27	27				27,00	0,00
31/12/1997	Sistema Agitacion Doble	PLANTA	1	1621,11	946	675,11	675,11				675,11	0,00
31/12/1997	Horno	PLANTA	1	164968,16	131212,6	33755,56	33755,56				33755,56	0,00
31/12/1997	Molino Esmalte 10kg	PLANTA	1	2163,15	1263	900,15	900,15				900,15	0,00
31/12/1997	Molino Esmalte 2kg	PLANTA	1	1081,07	631	450,07	450,07				450,07	0,00
31/12/1997	Molino Esmalte 500kg	PLANTA	1	10925,48	8000	2925,48	2925,48				2925,48	0,00
31/12/1997	Carros Porta Parrillas	PLANTA	21	3540,24	2100	1440,24	1440,24				1440,24	0,00
31/12/1997	Estanteria	PLANTA		27363,51	7077,82	20285,69	20285,69				20285,69	0,00
20/07/2005	Bomba De Agua 2hp	PLANTA	1	235,18	120	115,18	108,816		3,84	0,96	113,62	1,56
28/02/2007	Compresor	PLANTA	1	657,76	450	207,76	145,432		6,93	1,73	154,09	53,67
03/01/2014	Ventilador	PLANTA	2	281,42		281,42	25,32715	28,142	8,44	2,11	35,88	245,54
30/01/2014	Ventilador	PLANTA	1	118,85		118,85	9,805125	11,885	3,57	0,89	14,26	104,59
20/06/2014	Esmeriladora Dwe4559	PLANTA	1	218,75		218,75	3,28125	21,875	6,56	1,64	11,48	207,27
20/06/2014	Compresor 7hp Power	PLANTA	1	924,99		924,99	0				0,00	924,99
20/06/2014	Soldadora 110/220v	PLANTA	1	606,8		606,8	0				0,00	606,80
20/06/2014	Generador 2500 2kw	PLANTA	1	375		375	0				0,00	375,00
20/06/2014	Soldadora Cenury 200ac	PLANTA	1	147,5		147,5	0				0,00	147,50

20/06/2014	Tronzadora Dw D28710	PLANTA	1	271,99		271,99	0				0,00	271,99
02/07/2014	Parrillas De 42x110 cms	PLANTA	918	8482		8482	377,445	848,2	254,46	63,62	695,52	7786,48
06/03/2015	Parrillas De 42x110 Cms	PLANTA	30	288		288		28,8	3,89	2,16	6,05	281,95
	Absorverdor De Polvo	PLANTA	1	441	441		0				0,00	0,00
	Motovariador	PLANTA	1	3158	3158		0				0,00	0,00
	Motovariador	PLANTA	1	3158	3158		0				0,00	0,00
	Motoreductor Agitador	PLANTA	1	800	800		0				0,00	0,00
	Planchas Refractarias	PLANTA	486	3421,44	3421,44		0				0,00	0,00
	Planchas Refract. Peq	PLANTA	59	329	329		0				0,00	0,00
	Balanza	PLANTA	2	300	300		0				0,00	0,00
	Cargador De Bateria	PLANTA	1	40	40		0				0,00	0,00
	Entenalla	PLANTA	1	50	50		0				0,00	0,00
	MAQUINARIA Y EQUIPO			470.456,90	285.349,86	185.107,04	173.738,91	938,90	287,68	73,11	174.099,70	11.007,34

INSTALACION Y MONTAJE

FECHA ADQ	INSTALACION Y MONTAJE	AREA	CANT	TOTAL ACT FIJOS	VALOR AVALUO	VALOR ADQUIS	TOTAL DEP. 2014	DEP ENE-ABR	MAYO	TOTAL DEP. 2015	TOTAL-DEP. 2015
31/12/1996	Gtos Instalacion Y Montaje	PLANTA	1	42791,1		42791,1	42791,1			42791,10	0,00
				42791,1	0,00	42791,10	42791,10	0,00	0,00	42791,10	0,00

VEHICULOS

FECHA ADQ	VEHICULOS	AREA	CANT	TOTAL ACT FIJOS	VALOR AVALUO	VALOR ADQUIS	TOTAL DEP. 2014	DEP ENE-ABR	MAYO	TOTAL DEP. 2015	TOTAL-DEP. 2015
31/12/1997	MONTACARGA	PLANTA	1	12250,37	10000	2250,37	2250,37			2250,37	0,00
				12250,37	10000	2250,37	2250,37	0,00	0,00	2250,37	0,00
06/09/2001	CAMIONETA	VTAS 50% PTA 50%	1	27796,22	9749,63	18046,59	18046,59			18046,59	0,00
09/03/2015	CAMION NISSAN 2004	PLANTA	1	11000		11000			183,33	183,33	10816,67
				38796,22	9749,63	29046,59	18046,59	0,00	183,33	18046,59	10816,67

	VEHICULOS			51046,59	19749,63	31296,96	20296,96	0,00	183,33	20296,96	10816,67

3.7.5 COSTOS DE PRODUCCION

Para realizar la producción en Ceramica Pella, primero se realiza la planificación de la producción por quincenas, las mismas que se presentan a continuación:

3.7.5.1 PLANIFICACION DE PRODUCCION

GRUPO	50	51	TOTAL	PORCENTAJE	ESFERAS	PENICHE	25 X 33
BASE	666	1534	2200	4%			
FLECHA	14418	14112	28530	46%			
RECORTE	14160	16008	30168	48%	1457	1675	27036
VIDRIO	1035	0	1035	2%			
ARTE CUADROS	3	0	3	0%			
ARTE TACOS	300	110	410	1%			
TOTAL	30582	31764	62346	100%			

3.7.5.2 REQUISICION DE MATERIALES PARA PRODUCCION

CERAMICA PELLA					
REQUISICION DE MATERIALES N.245					
fecha solicitud:		01/05/2015		fecha de entrega: 02/05/2015	
departamento:		Produccion			
orden produccion:		Egreso para recorte			
codigo	Artículo	cantidad	unidad	precio unitario	total
MCERA007	Formato 25x33 Almendra	42	MTS	5,30	222,60
MPFB003.S	Fondo Blanco 20x20 Seg	30	MTS	4,62	138,60
MPFB003	Fondo Blanco 20x20	2,31	MTS	4,97	11,48
TOTAL					372,68
Aprobado por:		Recibido por:			
Realizado por:		Contabilizado por:			

CERAMICA PELLA
REINGRESO DE MATERIALES N. 95

fecha solicitud: 02/05/2015 **fecha de entrega:** 02/05/2015
departament: Produccion
Orden produccion: Por ingreso de recorte

codigo	Artículo	Cantida d	unidad	precio unitario	total
RECA001	Recorte 8x25 Almendra	1800	UNI	0,1237	222,66
PESLI056	Listelo Recorte Blanco 9.8x20	1468	UNI	0,1	146,8
PESLI056	Listelo Recorte Blanco 9.8x20	32	UNI	0,1	3,22
TOTAL					372,68

Aprobado por:
Realizado por:

Recibido por:
Contabilizado por:

CERAMICA PELLA
REQUISICION DE MATERIALES N.247

fecha solicitud: 03/05/2015 **fecha de entrega:** 02/05/2015
departamento: Produccion
orden de produccion: recorte quema 50

codigo	Artículo	cantidad	unidad	precio unitario	total
MBF005	Formato Liso 6,5mm 20x25	1,25	MTS	0,48	0,60
TOTAL					0,60

Aprobado por:
Realizado por:

Recibido por:
Contabilizado por:

CERAMICA PELLA					
REINGRESO DE MATERIALES N. 96					
fecha solicitud:		02/05/2015		fecha de entrega: 02/05/2015	
departamento:		Produccion			
orden de produccion:		Por ingreso de recorte			
codigo	Artículo	cantidad	unidad	precio unitario	total
REC002	Recorte 11x11	50	UNI	0,012	0,6
TOTAL					0,60
Aprobado por:			Recibido por:		
Realizado por:			Contabilizado por:		

CERAMICA PELLA					
REQUISICION DE MATERIALES N.244					
fecha solicitud: 03/05/2015			fecha de entrega: 02/05/2015		
departamento: Produccion					
orden de produccion: Quema 50					
codigo	Artículo	cantidad	unidad	precio unitario	total
MSERI007	Malla Serig. # 75 Negra	2,8	MT	13,75	38,50
MSERI006	Malla Serigrafica Hd49	1,4	MT	16,61	23,25
MSERI007	Malla Serig. # 75 Negra	1,4	MT	13,75	19,25
MSERI014	Emulsion Eurogel 98 C/85 Kg	1	FRA	28,12	28,12
MCERA005	Formato Blanco 25x33	156	MET	4,29	669,52
MCERA005	Formato Blanco 25x33	28	MET	4,29	120,17
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	2016	UN	0,09	189,71
MPFB003.S	Fondo Blanco 20x20 Segunda	27	MTS	4,62	124,74
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	6084	UN	0,09	572,50
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	2028	UN	0,09	190,83
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	2028	UN	0,09	190,83
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	4320	UN	0,09	406,51
MCERA005	Formato Blanco 25x33	46	MET	4,29	197,42
MSERI006	Malla Serigrafica Hd49	2,1	MT	16,61	34,88
MESMA012	Propilenicol	6	KG	3,04	18,22
MESMA012	Propilenicol	6	KG	3,04	18,22
MBF005	Formato Liso 6,5mm 20x25	3,05	MTS	0,48	1,45

MBF002	Formato Plano 20x20	6	MT	9,31	55,84
MSERI020	Sika Igol	1	GL	37,31	37,31
MESMA012	Propilenicol	3	KG	3,04	9,11
MEMAT001	Matita Stick 1.2x20	50	UN	0,09	4,50
MGRA005	Granilla 4248 Vertrosa	100	KG	1,68	168,00
MEMAT001	Matita Stick 1.2x20	40	UN	0,09	3,60
MPIG039	Platino	100	GR	2,78	277,90
ME002	Cinta Embalaje 48x100	60	UN	1,96	117,86
RECA001	Recorte 8x25 Almendra	1800	UNI	0,12	222,66
PESLI056	Listelo Recorte Blanco 9.8x20	1500	UNI	0,09	140,49
MVID002	Vidrio Claro 8x25 6mm 8x25	1040	UN	0,31	322,46
TOTAL					4203,85
Aprobado por:			Recibido por:		
Realizado por:			Contabilizado por:		

CERAMICA PELLA					
REQUISICION DE MATERIALES N.246					
fecha solicitud:		18/05/2015	fecha de entrega:		18/05/2015
departamento:		Produccion			
orden de					
produccion:		Quema 51			
codigo	Artículo	cantidad	Unidad	precio unitario	total
MCERA005	Formato Blanco 25x33	88	MET	4,53	398,46
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	6048	UN	0,09	569,12
MCERA005	Formato Blanco 25x33	84	MET	4,53	380,35
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	2028	UN	0,09	190,83
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	4032	UN	0,09	379,41
MCERA005	Formato Blanco 25x33	54,38	MET	4,53	246,23
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	2016	UN	0,09	189,71
MESMA012	Propilenicol	12	KG	3,04	36,44
MSERI020	Sika Igol	1	GL	37,31	37,31
MSERI001	Serigrafia Antiadhe.Cristal Sm	25	KG	1,56	39,00
MGRA005	Granilla 4248 Vertrosa	100	KG	1,68	168,00
MEMAT001	Matita Stick 1.2x20	500	UN	0,09	45,00
MBL015	Listelo Curvo (Baden) 3x20	500	UN	0,12	60,00
MEESC004	Escuadra 5x5x20	500	UN	0,19	95,00
REC002	Recorte 11x11	50	UNI	0,01	0,60

MPIG039	Platino	94	GR	2,78	261,23
ME002	Cinta Embalaje 48x100	43	UN	1,96	84,47
TOTAL					3181,16
Aprobado por: Realizado por:					
Recibido por: Contabilizado por:					

CERAMICA PELLA					
REQUISICION DE MATERIALES N.248					
fecha solicitud:		19/05/2015	fecha de entrega:		20/05/2015
departamento:		Produccion			
orden de produccion:		Quema 51			
codigo	Artículo	cantidad	unidad	precio unitario	total
MCERA005	Formato Blanco 25x33	115,62	MET	4,52801	523,53
ME010	Caja Formato 25x33	35	UN	0,3175	11,11
ME005	Cajas 25x40	100	UN	0,34	34
ME009	Caja Para 8x25 Para 78 Pzas	600	UN	0,7399	443,94
ME004	Cajas 20x20	40	UN	0,27261	10,9
TOTAL					1023,48
Aprobado por:			Recibido por:		
Realizado por:			Contabilizado por:		

CERAMICA PELLA
REINGRESO DE MATERIALES N. 98

fecha solicitud: 31/05/2015 **fecha de entrega:** 31/05/2015
departamento: Produccion
orden de produccion: Quema 51

codigo	Artículo	cantidad	unidad	precio unitario	total
MBFL008	Fechla F55 (Preinciso) 8x25	30	UN	0,0941	2,82
PESLI056	Listelo Recorte Blanco 9.8x20	43	UNI	0,1	4,3
MCERA005	Formato Blanco 25x33	0,2475	MET	4,528	1,12
MVID002	Vidrio Claro 8x25 6mm 8x25	30	UN	0,31006	9,3
TOTAL					17,54

Aprobado por: **Recibido por:**
Realizado por: **Contabilizado por:**

3.7.5.4 MATERIA PRIMA

DEPARTAMENTO DE LABORATORIO										
GRUPO	DESCRIPCION	EGRESO 50	INGRESO 50	TOTAL 50	EGRESO 51	INGRESO 51	TOTAL 51	TOTAL MES	CANT PRODUCIDA	COSTO UNT
BASE	20 X 20	55,84		55,84			0,00	55,84	666	
BASE	20 X 20 SEG	124,74		124,74			0,00	124,74		
BASE-ESMALTADO	ESCUADRA			0,00	95,00		95,00	95,00	500	
BASE-ESMALTADO	BADEM			0,00	60,00		60,00	60,00	500	
BASE-ESMALTADO	MATITA	8,10		8,10	45,00		45,00	53,10	534	
BASE-ESMALTADO		188,68	0,00	188,68	200,00	0,00	200,00	388,68	2200	0,1767
FLECHA	8X25 F55	1.550,38	2,82	1.547,56	1.329,07	1,13	1.327,94	2.875,50		
TOTAL FLECHA		1.550,38	2,82	1.547,56	1.329,07	1,13	1.327,94	2.875,50	28530	0,1008
RECORTE	25 X 33	987,11	1,12	985,99	1.548,57	38,09	1.510,48	2.496,47	27036	0,0923
RECORTE	9,8 X 20	140,49	4,30	136,19			0,00	136,19	1457	0,0935
RECORTE	8 X 25 ALM	222,66		222,66			0,00	222,66	1675	0,1329
VIDRIO	VIDRIO 8 X 25	322,46	9,30	313,16			0,00	313,16	1035	
TOTAL RECORTE		1.672,72	14,72	1.658,00	1.548,57	38,09	1.510,48	3.168,48	31.203,00	0,1015
TACOS	GRES 11 X 11			0,00	0,60		0,60	0,60	410	
CUADROS	GRES 20 X 25	1,45		1,45			0,00	1,45	3	
TOTAL ARTE		1,45	0	1,45	0,6	0	0,6	2,05	413	0,0050

3.7.5.5 ROL DE PAGOS
AL 31 DE MAYO 2015

N.	NOMBRE DEL EMPLEADO	TRA B	SALARIO	HORA S 25%	HORA S 50%	HORA S 100%	COMI S OCT	TOTA L ING	TOTA L DES	TOTA L IN- EG	FR PAGA B	FR ACU	TOTAL PAG	LIQ A RECIBIR
1	PATRICIO CHICAIZA	30	354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	354,00	33,45	320,55	0,00	29,49	350,04	320,55
2	MARTHA CHAPA	30	370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370,00	90,50	279,51	30,82		310,33	310,33
3	MANUEL GUARTAN	30	390,00	0,00	17,06	0,00	0,00	407,06	75,76	331,31	33,91		365,21	365,21
4	MARIELA CARRION	30	354,00	0,00	16,59	0,00	0,00	370,59	76,55	294,04	30,87		324,91	324,91
5	ROSA VILLA	15	177,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177,00	16,73	160,27	14,74		175,02	175,02
6	GLADYS LIMA	30	380,00	0,00	1,11	0,00	0,00	381,11	48,90	332,21	31,75		363,95	363,95
7	CECILIA CORONEL	30	354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	354,00	33,45	320,55	29,49		350,04	350,04
8	WILSON YUNGA	30	354,00	16,23	68,59	0,00	0,00	438,81	41,47	397,34	36,55		433,90	433,90
9	EDGAR AGREDA	30	354,00	12,17	64,16	0,00	0,00	430,33	40,67	389,66	35,85		425,51	425,51
10	KLEVER YUNGA	30	354,00	28,39	81,86	0,00	0,00	464,26	43,87	420,38	38,67		459,06	459,06
11	VIVIANA CHIMBO	30	357,54	0,00	0,00	0,00	0,00	357,54	33,79	323,75	29,78		353,54	353,54
12	CUSCO WILMER	30	358,43	0,00	43,68	0,00	0,00	402,11	38,00	364,11	0,00		364,11	364,11
13	GLORIA LOZANO	30	356,29	0,00	5,57	0,00	0,00	361,86	34,20	327,66	0,00		327,66	327,66
14	CARMEN SIMANCAS	30	356,29	0,00	5,57	0,00	0,00	361,86	34,20	327,66	30,14		357,80	357,80
15	JORGE MERCHAN	30	362,28	0,00	49,81	0,00	0,00	412,09	38,94	373,15	34,33		407,48	407,48
16	MIGUEL PACURUCU	30	380,00	0,00	46,31	0,00	0,00	426,31	40,29	386,03	35,51		421,54	421,54
17	LAURO RIVERA	30	1000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1000,00	108,50	891,50	0,00	83,30	974,80	891,50
18	OYOLA WELMER	30	358,43	0,00	43,68	0,00	0,00	402,11	38,00	364,11	0,00		364,11	364,11
	SUBTOTAL MOI		6970,26	56,79	444,01	0,00	0,00	7471,05	867,25	6603,80	412,42	112,79	7129,00	7016,21

PROVISIONES SOCIALES

NOMBRE DEL EMPLEADO		DECIMO	DECIMO	VACACIONES	APORTE	FONDOS	TOTAL	TOTAL
	INGRESOS	TERCERO	CUARTO		PATRONAL	RESERVA	PROVISIONES	COSTO
PATRICIO CHICAIZA	354,00	29,50	29,33	14,75	43,01		116,59	470,59
MARTHA CHAPA	370,00	30,83	29,33	15,42	44,96		120,54	490,54
MANUEL GUARTAN	407,06	33,92	29,33	16,96	49,46		129,67	536,74
MARIELA CARRION	370,59	30,88	29,33	15,44	45,03		120,68	491,28
ROSA VILLA	177,00	14,75	14,67	7,38	21,51		58,30	235,30
GLADYS LIMA	381,11	31,76	29,33	15,88	46,30		123,28	504,39
CECILIA CORONEL	354,00	29,50	29,33	14,75	43,01		116,59	470,59
WILSON YUNGA	438,81	36,57	29,33	18,28	53,32		137,50	576,31
EDGAR AGREDA	430,33	35,86	29,33	17,93	52,29		135,41	565,74
KLEVER YUNGA	464,26	38,69	29,33	19,34	56,41		143,77	608,03
VIVIANA CHIMBO	357,54	29,80	29,33	14,90	43,44		117,47	475,01
CUSCO WILMER	402,11	33,51	29,33	16,75	48,86		128,45	530,57
GLORIA LOZANO	361,86	30,15	29,33	15,08	43,97		118,53	480,39
CARMEN SIMANCAS	361,86	30,15	29,33	15,08	43,97		118,53	480,39
JORGE MERCHAN	412,09	34,34	29,33	17,17	50,07		130,91	543,01
MIGUEL PACURUCU	426,31	35,53	29,33	17,76	51,80		134,42	560,73
LAURO RIVERA	1000,00	83,33	29,33	41,67	121,50		275,83	1.275,83
OYALA WELMER	402,11	33,51	29,33	16,75	48,86		128,45	530,57
SUBTOTAL MOI	7471,05	622,59	513,33	311,29	907,73	0,00	2354,95	9826,00

3.7.5.6 COSTOS DE MANO DE OBRA

NOMBRE	DEPARTAMENTO DE LABORATORIO					
	DECORACION			ARTE		TOTAL
	BASE	FLECHA	RECORTE	CUADROS	TACOS	
CHIMBO VINUEZA VIVANA	30,29	30,29	30,29	30,28	30,28	151,43
CARRION GARCIA MARIELA AMPARITO	31,329	31,329	31,329	31,329	31,329	156,645
TOTAL	\$ 61,62	\$ 61,62	\$ 61,62	\$ 61,61	\$ 61,61	\$ 308,08
UNIDADES PRODUCIDAS	2200	28530	31203	3	410	62346
COSTO UNIDAD	0,028	0,002	0,002	20,536	0,150	0,005

NOMBRE	DEPARTAMENTO DE SERIGRAFIA					
	DECORACION			ARTE		TOTAL
	BASE	FLECHA	RECORTE	CUADROS	TACOS	
CHAPA BARROS MARTHA LUCIA	\$ 78,20	\$ 78,20	\$ 78,20	\$ 130,34	\$ 78,20	\$ 443,16
CORONEL TENECELA BEATRIZ CECILIA	\$ 100,02	\$ 300,05	\$ 100,02			\$ 500,08
GUARTAN DUCHITANGA MANUEL GUMERCINDO	\$ 114,13	\$ 342,39	\$ 114,13			\$ 570,65
LIMA CAMBISACA GLADYS SUSANA	\$ 107,23	\$ 321,68	\$ 107,23			\$ 536,13
VILLA SUQUI ROSA MARGARITA	\$ 79,21	\$ 237,62	\$ 79,21			\$ 396,04
CHIMBO VINUEZA VIVANA	\$ 75,72	\$ 201,92	\$ 75,72			\$ 353,36
YUNGA CORAISACA KLEVER HUMBERTO	\$ 64,67	\$ 194,01	\$ 64,67			\$ 323,35
YUNGA CORAISACA WILSON MAURICIO	\$ 61,29	\$ 183,86	\$ 61,29			\$ 306,44
AGREDA MAZA EDGAR IVAN	\$ 60,16	\$ 180,48	\$ 60,16			\$ 300,80
CARRION GARCIA MARIELA AMPARITO	\$ 78,32	\$ 208,86	\$ 78,32			\$ 365,51
LOZANO GLORIA	\$ 96,08	\$ 288,23	\$ 96,08			\$ 480,39
SIMANCAS PINTA CARMEN ELIZABETH	\$ 102,11	\$ 306,32	\$ 102,11			\$ 510,53
MERCHAN JORGE SAUL	\$ 57,73	\$ 173,20	\$ 57,73			\$ 288,67

PACURUCU PERALTA MIGUEL MOISES	\$ 8,94	\$ 119,25	\$ 119,25	\$ 5,96	\$ 2,98	\$ 256,38
RIVERA FAJARDO LAURO PATRICIO	\$ 20,39	\$ 271,83	\$ 271,83	\$ 13,59	\$ 6,80	\$ 584,43
TOTAL	\$ 1.104,19	\$ 3.407,90	\$ 1.465,93	\$ 149,89	\$ 87,98	\$ 6.215,90
UNIDADES PRODUCIDAS	2200	28530	31203	3	410	62346
COSTO UNIDAD	0,5019	0,1194	0,0470	49,9646	0,2146	0,0997

NOMBRE	DEPARTAMENTO HORNO					
	DECORACION			ARTE		TOTAL
	BASE	FLECHA	RECORTE	CUADROS	TACOS	
YUNGA CORAISACA KLEVER HUMBERTO	\$ 58,20	\$ 161,68	\$ 58,20	\$ 32,34	\$ 12,93	\$ 323,35
YUNGA CORAISACA WILSON MAURICIO	\$ 55,16	\$ 153,22	\$ 55,16	\$ 30,64	\$ 12,26	\$ 306,44
AGREDA MAZA EDGAR IVAN	\$ 54,14	\$ 150,40	\$ 54,14	\$ 30,08	\$ 12,03	\$ 300,80
MERCHAN JORGE SAUL	\$ 51,96	\$ 144,34	\$ 51,96	\$ 28,87	\$ 11,55	\$ 288,67
PACURUCU PERALTA MIGUEL MOISES	\$ 8,94	\$ 119,25	\$ 119,25	\$ 5,96	\$ 2,98	\$ 256,38
RIVERA FAJARDO LAURO PATRICIO	\$ 20,39	\$ 271,83	\$ 271,83	\$ 13,59	\$ 6,80	\$ 584,43
TOTAL	\$ 248,80	\$ 1.000,70	\$ 610,54	\$ 141,48	\$ 58,55	\$ 2.060,06
UNIDADES PRODUCIDAS	2200	28530	31203	3	410	62346
COSTO UNIDAD	0,1131	0,0351	0,0196	47,1596	0,1428	0,0330

NOMBRE	CORTE			DEPARTAMENTO EMBALAJE					
	DECORACION		TOTAL	DECORACION			ARTE		TOTAL
	FLECHA	RECORTE		BASE	FLECHA	RECORTE	CUADROS	TACOS	
CHAPA BARROS MARTHA LUCIA							\$ 78,20		\$ 78,20
CHICAIZA BRITO JAIME PATRICIO	\$ 250,04	\$ 250,04	\$ 500,08						
CUSCO LIMA WILMER JOHNNY				\$ 159,17	\$ 159,17	\$ 159,17	\$ 26,53	\$ 26,53	\$ 530,57
PACURUCU PERALTA MIGUEL MOISES	\$ 47,70	\$ 17,89	\$ 65,59	\$ 5,37	\$ 5,37	\$ 5,37	\$ 0,89	\$ 0,89	\$ 17,89
OYOLA WELNER				\$ 159,17	\$ 159,17	\$ 159,17	\$ 26,53	\$ 26,53	\$ 530,57
RIVERA FAJARDO LAURO PATRICIO	\$ 108,73	\$ 40,77	\$ 149,50	\$ 12,23	\$ 12,23	\$ 12,23	\$ 2,04	\$ 2,04	\$ 40,77
TOTAL	\$ 406,47	\$ 308,70	\$ 715,17	\$ 335,94	\$ 335,94	\$ 335,94	\$ 134,19	\$ 55,99	\$ 1.198,00
UNIDADES PRODUCIDAS	28530	31203	59733	2200	28530	31203	3	410	62346
COSTO UNIDAD	0,014	0,010	0,012	0,153	0,012	0,011	44,731	0,137	0,019

3.7.5.7 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

DEPARTAMENTO - PRODUCTO	%	UNID. PRODUCIDAS	ARRIENDO	SERV. BASICOS	DEPR.	GAS	SUMIN. PROD	MANT PLANTA	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	PLATINO	GRANILLA	COLORES	CAJAS	CINTA	TOTAL CIF
VALOR			1434,78	239,61	233,42	1531,15	4541,57	238,94	149,96	539,13	336,00	339,61	484,08	202,33	10270,58
LABORATORIO															
BASE	2%	2200	28,70	4,79	4,67	30,62	90,83	4,78	3,00						167,39
FLECHA	2%	28530	28,70	4,79	4,67	30,62	90,83	4,78	3,00						167,39
RECORTE - VIDRIO	2%	31203	28,70	4,79	4,67	30,62	90,83	4,78	3,00						167,39
CUADROS	1%	3	14,35	2,40	2,33	15,31	45,42	2,39	1,50						83,69
TACOS	0,50%	410	7,17	1,20	1,17	7,66	22,71	1,19	0,75						41,85
T. LABORATORIO			107,61	17,97	17,51	114,84	340,62	17,92	11,25						627,71

SERIGRAFIA															
BASE	5%	2200	71,74	11,98	11,67	76,56	227,08	11,95	7,50			11,98			430,46
FLECHA	15%	28530	215,22	35,94	35,01	229,67	681,24	35,84	22,49	539,13	160,48	155,41			2110,43
RECORTE - VIDRIO	16%	31203	229,56	38,34	37,35	244,98	726,65	38,23	23,99		175,52	169,97			1684,60
CUADROS	2%	3	28,70	4,79	4,67	30,62	90,83	4,78	3,00			0,02			167,40
TACOS	0,50%	410	7,17	1,20	1,17	7,66	22,71	1,19	0,75			2,23			44,08
T. SERIGRAFIA			552,39	92,25	89,87	589,49	1748,50	91,99	57,73	539,13	336,00	339,61	0,00	0,00	4436,97
HORNO															
BASE	7%	2200	100,43	16,77	16,34	107,18	317,91	16,73	10,50						585,86
FLECHA	18%	28530	258,26	43,13	42,02	275,61	817,48	43,01	26,99						1506,50
RECORTE - VIDRIO	16%	31203	229,56	38,34	37,35	244,98	726,65	38,23	23,99						1339,11
CUADROS	1%	3	14,35	2,40	2,33	15,31	45,42	2,39	1,50						83,69
TACOS	0,50%	410	7,17	1,20	1,17	7,66	22,71	1,19	0,75						41,85
TOTAL HORNO			609,78	101,83	99,20	650,74	1930,17	101,55	63,73						3557,01
CORTE															
FLECHA	2%	28530	28,70	4,79	4,67	30,62	90,83	4,78	3,00						167,39
RECORTE - VIDRIO	2%	31203	28,70	4,79	4,67	30,62	90,83	4,78	3,00						167,39
TOTAL CORTE			57,39	9,58	9,34	61,25	181,66	9,56	6,00						334,78
EMBALAJE															
BASE	2%	2200	28,70	4,79	4,67	30,62	90,83	4,78	3,00				17,76	7,14	192,29
FLECHA	2%	28530	28,70	4,79	4,67	30,62	90,83	4,78	3,00				230,30	92,59	490,27
RECORTE - VIDRIO	2%	31203	28,70	4,79	4,67	30,62	90,83	4,78	3,00				251,87	101,26	520,52
CUADROS	1%	3	14,35	2,40	2,33	15,31	45,42	2,39	1,50				0,02	0,01	83,73
TACOS	0,50%	410	7,17	1,20	1,17	7,66	22,71	1,19	0,75					1,33	43,18
TOTAL EMBALAJE			107,61	17,97	17,51	114,84	340,62	17,92	11,25			0,00	499,95	202,33	1329,99
TOTAL CTOS IND. FABRICACION			1434,78	239,61	233,42	1531,15	4541,57	238,94	149,96	539,13	336,00	339,61	499,95	202,33	10286,45

3.7.5.8 INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCION

CERAMICA PELLA CIA LTDA INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCION DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2015

UNIDADES INGRESADAS AL PROCESO

LABORATORIO SERIGRAFIA HORNO CORTE EMBALAJE

PRODUCTO BASE

Del Periodo Anterior					
Terminadas y retenidas					
En proceso					8157
Del periodo Actual					
Materia Prima del Perido	2200				
Recibidas del Proceso Anterior		2200	2200		2183
	2200	2200	2200	0	10340

UNIDADES RESULTANTES DEL PROCESO

Terminadas y transferidas	2200	2200	2183		7064
Terminadas y retenidas					
En proceso:					3262
Materia Prima					100%
Mano de Obra					100%
Costos Generales					100%
Perdidas en produccion			17		14
	2200	2200	2200	0	10340

UNIDADES INGRESADAS AL PROCESO

LABORATORIO SERIGRAFIA HORNO CORTE EMBALAJE

PRODUCTO FLECHA

Del Periodo Anterior					
Terminadas y retenidas					
En proceso				30260	
Del periodo Actual					
Materia Prima del Perido	28530				
Recibidas del Proceso Anterior		28530	28530	28530	22826
	28530	28530	28530	58790	22826

UNIDADES RESULTANTES DEL PROCESO

Terminadas y transferidas	28530	28530	28530	22826	21178
Terminadas y retenidas					
en proceso				34432	

Materia Prima				100%	
Mano de Obra				100%	
Costos Generales				100%	
Perdidas en produccion				1532	1648
	28530	28530	28530	58790	22826

UNIDADES INGRESADAS AL PROCESO

LABORATORIO SERIGRAFIA HORNO CORTE EMBALAJE

PRODUCTO RECORTE

Del Periodo Anterior					
Terminadas y retenidas					
En proceso				30400	
Del periodo Actual					
Materia Prima del Perido	31203				
Recibidas del Proceso Anterior		31203	31203	31203	20995
	31203	31203	31203	61603	20995

UNIDADES RESULTANTES DEL PROCESO

Terminadas y transferidas	31203	31203	31203	20995	19557
Terminadas y retenidas					
en proceso				39313	
Materia Prima				100%	
Mano de Obra				100%	
Costos Generales				100%	
Perdidas en produccion				1295	1438
	31203	31203	31203	61603	20995

UNIDADES INGRESADAS AL PROCESO

LABORATORIO SERIGRAFIA HORNO CORTE EMBALAJE

PRODUCTO CUADROS

Del Periodo Anterior					
Terminadas y retenidas					
En proceso					63
Del periodo Actual					
Materia Prima del Perido	3				
Recibidas del Proceso Anterior		3	3		3
	3	3	3	0	66

UNIDADES RESULTANTES DEL PROCESO

Terminadas y transferidas	3	3	3		3
Terminadas y retenidas					

en proceso					63
Materia Prima	0%	0%	0%	0%	100%
Mano de Obra	0%	0%	0%	0%	100%
Costos Generales	0%	0%	0%	0%	100%
Perdidas en produccion					
	3	3	3	0	66

UNIDADES INGRESADAS AL PROCESO

LABORATORIO SERIGRAFIA HORNO CORTE EMBALAJE

PRODUCTO TACOS

Del Periodo Anterior					
Terminadas y retenidas					
En proceso					
Del periodo Actual					
Materia Prima del Perido	410				
Recibidas del Proceso Anterior		410	410		410
	410	410	410	0	410

UNIDADES RESULTANTES DEL PROCESO

Terminadas y transferidas		410	410		291
Terminadas y retenidas					
en proceso					110
Materia Prima					100%
Mano de Obra					100%
Costos Generales					100%
Perdidas en produccion					9
	0	410	410	0	410

3.7.5.9 INFORME DE COSTOS DE PRODUCCION

CERAMICA PELLA CIA LTDA
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCION
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2015

PRODUCTO	CONCEPTO	LABORATORIO	SERIGRAFIA	HORNO	CORTE	EMBALAJE
BASE						
COSTOS DEL PERIODO ANTERIOR						
	UNIDADES TERMINADAS					
	UNIDADES EN PROCESO					4240,34
COSTOS DEL MES DE MAYO						
	MATERIA PRIMA	388,68				
	MANO DE OBRA	61,62	1104,19	248,80		335,94
	COSTOS IND FABRICACION	167,39	430,46	585,86		192,29
TOTAL BASE		617,69	1534,65	834,66	0,00	4768,56
FLECHA						
COSTOS DEL PERIODO ANTERIOR						
	UNIDADES TERMINADAS					
	UNIDADES EN PROCESO				12245,98	
COSTOS DEL MES DE MAYO						
	MATERIA PRIMA	2875,50				
	MANO DE OBRA	61,62	3407,90	1000,70	406,47	335,94
	COSTOS IND FABRICACION	167,39	2110,43	1506,50	167,39	490,27
TOTAL FLECHA		3104,51	5518,33	2507,20	12819,84	826,21
RECORTE - VIDRIO						
COSTOS DEL PERIODO ANTERIOR						
	UNIDADES TERMINADAS					
	UNIDADES EN PROCESO				11099,46	
COSTOS DEL MES DE MAYO						
	MATERIA PRIMA	3168,48				
	MANO DE OBRA	61,62	1465,93	610,54	308,70	335,94
	COSTOS IND FABRICACION	167,39	1684,60	1339,11	167,39	520,52
TOTAL RECORTE-VIDRIO		3397,49	3150,53	1949,65	11575,55	856,46
CUADROS						
COSTOS DEL PERIODO ANTERIOR						
	UNIDADES TERMINADAS					
	UNIDADES EN PROCESO					2531,03
COSTOS DEL MES DE MAYO						
	MATERIA PRIMA	0,60				
	MANO DE OBRA	61,61	149,89	141,48		134,19
	COSTOS IND FABRICACION	83,69	167,40	83,69		83,73
TOTAL CUADROS		145,90	317,30	225,17	0,00	2748,95
TACOS						
COSTOS DEL PERIODO ANTERIOR						
	UNIDADES TERMINADAS					
	UNIDADES EN PROCESO					
COSTOS DEL MES DE MAYO						
	MATERIA PRIMA	1,45				
	MANO DE OBRA	61,61	87,98	58,55		55,99
	COSTOS IND FABRICACION	41,85	44,08	41,85		43,18
TOTAL TACOS		104,91	132,06	100,39	0,00	99,17

3.7.5.10 PRODUCCION EQUIVALENTE Y DISTRIBUCION DE COSTOS

PRODUCCION EQUIVALENTE DEPARTAMENTO "LABORATORIO"

BASE					
CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	2200	0	0,00%	0	2200
MANO DE OBRA	2200	0	0,00%	0	2200
COSTOS IND DE FABRICACION	2200	0	0,00%	0	2200

FLECHA					
CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	28530	0	0,00%	0	28530
MANO DE OBRA	28530	0	0,00%	0	28530
COSTOS IND DE FABRICACION	28530	0	0,00%	0	28530

RECORTE – VIDRIO					
CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	31203	0	0,00%	0	31203
MANO DE OBRA	31203	0	0,00%	0	31203
COSTOS IND DE FABRICACION	31203	0	0,00%	0	31203

CUADROS					
CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	3	0	0,00%	0	3
MANO DE OBRA	3	0	0,00%	0	3

COSTOS IND DE FABRICACION	3	0	0,00%	0	3

TACOS

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	410	0	0,00%	0	410
MANO DE OBRA	410	0	0,00%	0	410
COSTOS IND DE FABRICACION	410	0	0,00%	0	410

COSTO UNITARIO DEPARTAMENTO DE "LABORATORIO"

BASE

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA				388,68	388,68	2200	0,18
MANO DE OBRA				61,619	61,62	2200	0,03
COSTOS IND DE FABRICACION				167,3886	167,39	2200	0,08
TOTAL	0,00	0,00	0,00	617,69	617,69		0,28

FLECHA

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA				2875,5	2875,50	28530	0,10
MANO DE OBRA				61,619	61,62	28530	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION				167,3886	167,39	28530	0,01
TOTAL	0,00	0,00	0,00	3104,51	3104,51		0,11

RECORTE – VIDRIO

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA				3168,48	3168,48	31203	0,10
MANO DE OBRA				61,619	61,62	31203	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION				167,3886	167,39	31203	0,01
TOTAL	0,00	0,00	0,00	3397,49	3397,49		0,11

CUADROS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA				0,6	0,60	3	0,20
MANO DE OBRA				61,609	61,61	3	20,54
COSTOS IND DE FABRICACION				83,6943	83,69	3	27,90
TOTAL	0,00	0,00	0,00	145,90	145,90		48,63

TACOS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA				1,45	1,45	410	0,004
MANO DE OBRA				61,609	61,61	410	0,15
COSTOS IND DE FABRICACION				41,84715	41,85	410	0,10
TOTAL	0,00	0,00	0,00	104,91	104,91		0,26

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DEPARTAMENTO "LABORATORIO"

BASE

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	2200	0,18	388,68
MANO DE OBRA	2200	0,03	61,62
COSTOS IND DE FABRICACION	2200	0,08	167,39
TOTAL			617,69

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,18	0,00
MANO DE OBRA	0	0,03	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,08	0,00
TOTAL			0,00

617,69

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,18	0,00
MANO DE OBRA	0	0,03	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,08	0,00
TOTAL			
DISTRIBUCION TOTAL			

0,00

617,69

FLECHA

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	28530	0,10	2853,00

MANO DE OBRA	28530	0,00	61,62
COSTOS IND DE FABRICACION	28530	0,01	167,39
TOTAL			3104,51

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,10	0,00
MANO DE OBRA	0	0,00	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,01	0,00
TOTAL			0,00
			3104,51

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,10	0,00
MANO DE OBRA	0	0,00	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,01	0,00
TOTAL			0,00
DISTRIBUCION TOTAL			3104,51

RECORTE – VIDRIO

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	31203	0,10	3168,48
MANO DE OBRA	31203	0,00	61,62
COSTOS IND DE FABRICACION	31203	0,01	167,39
TOTAL			3397,49

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL

MATERIA PRIMA	0	0,10	0,00	
MANO DE OBRA	0	0,00	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,01	0,00	
TOTAL			0,00	3397,49

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA	0	0,10	0,00		
MANO DE OBRA	0	0,00	0,00		
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,01	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					3397,49

CUADROS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	3	0,20	0,60
MANO DE OBRA	3	20,54	61,61
COSTOS IND DE FABRICACION	3	27,90	83,69
TOTAL			145,90

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA	0	0,20	0,00	
MANO DE OBRA	0	20,54	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION	0	27,90	0,00	
TOTAL			0,00	145,90

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA	0	0,20	0,00		
MANO DE OBRA	0	20,54	0,00		
COSTOS IND DE FABRICACION	0	27,90	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					145,90

TACOS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	410	0,004	1,45
MANO DE OBRA	410	0,15	61,61
COSTOS IND DE FABRICACION	410	0,10	41,85
TOTAL			104,91

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA	0	0,004	0,00	
MANO DE OBRA	0	0,15	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,10	0,00	
TOTAL			0,00	104,91

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA	0	0,004	0,00		
MANO DE OBRA	0	0,15	0,00		
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,10	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					104,91

PRODUCCION EQUIVALENTE DEPARTAMENTO "SERIGRAFIA"

BASE

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	2200	0	0,00%	0	2200
MANO DE OBRA	2200	0	0,00%	0	2200
COSTOS IND DE FABRICACION	2200	0	0,00%	0	2200

FLECHA

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	28530	0	0,00%	0	28530
MANO DE OBRA	28530	0	0,00%	0	28530
COSTOS IND DE FABRICACION	28530	0	0,00%	0	28530

RECORTE – VIDRIO

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	31203	0	0,00%	0	31203
MANO DE OBRA	31203	0	0,00%	0	31203
COSTOS IND DE FABRICACION	31203	0	0,00%	0	31203

CUADROS

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	3	0	0,00%	0	3
MANO DE OBRA	3	0	0,00%	0	3

COSTOS IND DE FABRICACION	3	0	0,00%	0	3

TACOS

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	410	0	0,00%	0	410
MANO DE OBRA	410	0	0,00%	0	410
COSTOS IND DE FABRICACION	410	0	0,00%	0	410

COSTO UNITARIO DEPARTAMENTO DE "SERIGRAFIA"

BASE

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			388,68		388,68	2200	0,18
MANO DE OBRA			61,619	1104,19	1165,81	2200	0,53
COSTOS IND DE FABRICACION			167,3886	430,46	597,84	2200	0,27
TOTAL	0,00	0,00	617,69	1534,65	2152,33		0,98

FLECHA

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			2875,5		2875,50	28530	0,10
MANO DE OBRA			61,619	3407,90	3469,52	28530	0,12
COSTOS IND DE FABRICACION			167,3886	2110,43	2277,82	28530	0,08
TOTAL	0,00	0,00	3104,51	5518,33	8622,84		0,30

RECORTE – VIDRIO

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			3168,48		3168,48	31203	0,10
MANO DE OBRA			61,619	1465,93	1527,55	31203	0,05
COSTOS IND DE FABRICACION			167,3886	1684,60	1851,99	31203	0,06
TOTAL	0,00	0,00	3397,49	3150,53	6548,02		0,21

CUADROS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			0,6		0,60	3	0,20
MANO DE OBRA			61,609	149,89	211,50	3	70,50
COSTOS IND DE FABRICACION			83,6943	167,40	251,10	3	83,70
TOTAL	0,00	0,00	145,90	317,30	463,20		154,40

TACOS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			1,45		1,45	410	0,0035
MANO DE OBRA			61,609	87,98	149,59	410	0,36
COSTOS IND DE FABRICACION			41,84715	44,08	85,93	410	0,21
TOTAL	0,00	0,00	104,91	132,06	236,97		0,58

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DEPARTAMENTO "SERIGRAFIA"

BASE

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	2200	0,18	388,68
MANO DE OBRA	2200	0,53	1165,81
COSTOS IND DE FABRICACION	2200	0,27	597,84
TOTAL			2152,33

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	1,44	0,00
MANO DE OBRA	0	0,53	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,27	0,00
TOTAL			0,00

2152,33

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	1,44	0,00
MANO DE OBRA	0	0,53	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,27	0,00
TOTAL			
DISTRIBUCION TOTAL			

0,00

2152,33

FLECHA

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	28530	0,10	2875,50

MANO DE OBRA	28530	0,12	3469,52
COSTOS IND DE FABRICACION	28530	0,08	2277,82
TOTAL			8622,84

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA	0	0,13	0,00	
MANO DE OBRA	0	0,12	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,08	0,00	
TOTAL			0,00	8622,84

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA	0	0,13	0,00		
MANO DE OBRA	0	0,12	0,00		
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,08	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					8622,84

RECORTE – VIDRIO

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	31203	0,10	3168,48
MANO DE OBRA	31203	0,05	1527,55
COSTOS IND DE FABRICACION	31203	0,06	1851,99
TOTAL			6548,02

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL

MATERIA PRIMA	0	0,11	0,00	
MANO DE OBRA	0	0,05	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,06	0,00	
TOTAL			0,00	6548,02

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA	0	0,11	0,00	
MANO DE OBRA	0	0,05	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,06	0,00	
TOTAL				0,00
DISTRIBUCION TOTAL				6548,02

CUADROS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	3	0,20	0,60
MANO DE OBRA	3	70,50	211,50
COSTOS IND DE FABRICACION	3	83,70	251,10
TOTAL			463,20

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,20	0,00
MANO DE OBRA	0	70,50	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	83,70	0,00
TOTAL			0,00

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA	0	0,20	0,00		
MANO DE OBRA	0	70,50	0,00		
COSTOS IND DE FABRICACION	0	83,70	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					463,20

TACOS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	410	0,004	1,45
MANO DE OBRA	410	0,36	149,59
COSTOS IND DE FABRICACION	410	0,21	85,93
TOTAL			236,97

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA	0	0,004	0,00	
MANO DE OBRA	0	0,36	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,21	0,00	
TOTAL			0,00	236,97

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA	0	0,004	0,00		
MANO DE OBRA	0	0,36	0,00		
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,21	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					236,97

PRODUCCION EQUIVALENTE DEPARTAMENTO "HORNO"

BASE					
CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	2183	0	0,00%	0	2183
MANO DE OBRA	2183	0	0,00%	0	2183
COSTOS IND DE FABRICACION	2183	0	0,00%	0	2183

FLECHA					
CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	28530	0	0,00%	0	28530
MANO DE OBRA	28530	0	0,00%	0	28530
COSTOS IND DE FABRICACION	28530	0	0,00%	0	28530

RECORTE – VIDRIO					
CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	31203	0	0,00%	0	31203
MANO DE OBRA	31203	0	0,00%	0	31203
COSTOS IND DE FABRICACION	31203	0	0,00%	0	31203

CUADROS					
CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	3	0	0,00%	0	3
MANO DE OBRA	3	0	0,00%	0	3
COSTOS IND DE FABRICACION	3	0	0,00%	0	3

TACOS					
CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	410	0	0,00%	0	410
MANO DE OBRA	410	0	0,00%	0	410
COSTOS IND DE FABRICACION	410	0	0,00%	0	410

COSTO UNITARIO DEPARTAMENTO DE "HORNO"

BASE							
CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			388,68		388,68	2183	0,18
MANO DE OBRA			1165,81	248,80	1414,61	2183	0,65
COSTOS IND DE FABRICACION			597,84	585,86	1183,70	2183	0,54
TOTAL	0,00	0,00	2152,33	834,66	2986,99		1,37

FLECHA							
CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			2875,50		2875,50	28530	0,10
MANO DE OBRA			3469,52	1000,70	4470,21	28530	0,16
COSTOS IND DE FABRICACION			2277,82	1506,50	3784,32	28530	0,13

TOTAL	0,00	0,00	8622,84	2507,20	11130,03		0,39

RECORTE – VIDRIO

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			3168,48		3168,48	31203	0,10
MANO DE OBRA			1527,55	610,54	2138,09	31203	0,07
COSTOS IND DE FABRICACION			1851,99	1339,11	3191,09	31203	0,10
TOTAL	0,00	0,00	6548,02	1949,65	8497,67		0,27

CUADROS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			0,60		0,60	3	0,20
MANO DE OBRA			211,50	141,48	352,98	3	117,66
COSTOS IND DE FABRICACION			251,10	83,69	334,79	3	111,60
TOTAL	0,00	0,00	463,20	225,17	688,37		229,46

TACOS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			1,45		1,45	410	0,00
MANO DE OBRA			149,59	58,55	208,14	410	0,51

COSTOS IND DE FABRICACION			85,93	41,85	127,77	410	0,31
TOTAL	0,00	0,00	236,97	100,39	337,36		0,82

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DEPARTAMENTO "HORNO"

BASE

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	2183	0,18	388,68
MANO DE OBRA	2183	0,65	1414,61
COSTOS IND DE FABRICACION	2183	0,54	1183,70
TOTAL			2986,99

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,18	0,00
MANO DE OBRA	0	0,64	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,54	0,00
TOTAL			0,00

2986,99

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,18	0,00
MANO DE OBRA	0	0,64	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,54	0,00
TOTAL			0,00
DISTRIBUCION TOTAL			2986,99

FLECHA**UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS**

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	28530	0,10	2875,50
MANO DE OBRA	28530	0,16	4470,21
COSTOS IND DE FABRICACION	28530	0,13	3784,32
TOTAL			11130,03

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,10	0,00
MANO DE OBRA	0	0,16	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,13	0,00
TOTAL			0,00

11130,03**UNIDADES EN PROCESO**

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,10	0,00
MANO DE OBRA	0	0,16	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,13	0,00
TOTAL			0,00
DISTRIBUCION TOTAL			

11130,03**RECORTE – VIDRIO****UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS**

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	31203	0,10	3168,48
MANO DE OBRA	31203	0,07	2138,09

COSTOS IND DE FABRICACION	31203	0,10	3191,09
TOTAL			8497,67

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,10	0,00
MANO DE OBRA	0	0,07	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,10	0,00
TOTAL			0,00

8497,67

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,10	0,00
MANO DE OBRA	0	0,07	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,10	0,00
TOTAL			0,00
DISTRIBUCION TOTAL			

8497,67

CUADROS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	3	0,20	0,60
MANO DE OBRA	3	117,66	352,98
COSTOS IND DE FABRICACION	3	111,60	334,79
TOTAL			688,37

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,20	0,00

MANO DE OBRA	0	117,66	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION	0	111,60	0,00	
TOTAL			0,00	688,37

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA	0	0,20	0,00		
MANO DE OBRA	0	117,66	0,00		
COSTOS IND DE FABRICACION	0	111,60	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					688,37

TACOS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	410	0,004	1,45
MANO DE OBRA	410	0,51	208,14
COSTOS IND DE FABRICACION	410	0,31	127,77
TOTAL			337,36

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA	0	0,004	0,00	
MANO DE OBRA	0	0,51	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,31	0,00	
TOTAL			0,00	337,36

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL

MATERIA PRIMA	0	0,004	0,00		
MANO DE OBRA	0	0,51	0,00		
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,31	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					337,36

PRODUCCION EQUIVALENTE DEPARTAMENTO "CORTE"

BASE

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	2183		0%	0	2183
MANO DE OBRA	2183		0%	0	2183
COSTOS IND DE FABRICACION	2183		0%	0	2183

FLECHA

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	22826	34432	100%	34432	57258
MANO DE OBRA	22826	34432	100%	34432	57258
COSTOS IND DE FABRICACION	22826	34432	100%	34432	57258

RECORTE – VIDRIO

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	20995	39313	100%	39313	60308
MANO DE OBRA	20995	39313	100%	39313	60308
COSTOS IND DE FABRICACION	20995	39313	100%	39313	60308

CUADROS

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	3		0%	0	3
MANO DE OBRA	3		0%	0	3
COSTOS IND DE FABRICACION	3		0%	0	3

TACOS

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	410		0%	0	410
MANO DE OBRA	410		0%	0	410
COSTOS IND DE FABRICACION	410		0%	0	410

COSTO UNITARIO DEPARTAMENTO DE "CORTE"**BASE**

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			388,68		388,68	2183	0,18
MANO DE OBRA			1414,61		1414,61	2183	0,65
COSTOS IND DE FABRICACION			1183,70		1183,70	2183	0,54
TOTAL	0,00	0,00	2986,99	0,00	2986,99		1,37

FLECHA

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA		3774,27	2875,50		6649,77	57258	0,12
MANO DE OBRA		4019,09	4470,21	406,47	8895,78	57258	0,16
COSTOS IND DE FABRICACION		4452,61	3784,32	167,39	8404,32	57258	0,15
TOTAL	0,00	12245,98	11130,03	573,86	23949,88		0,42

RECORTE – VIDRIO

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA		3981,82	3168,48		7150,30	60308	0,12
MANO DE OBRA		2838,86	2138,09	308,7011	5285,66	60308	0,09
COSTOS IND DE FABRICACION		4278,78	3191,09	167,3886	7637,26	60308	0,13
TOTAL	0,00	11099,46	8497,67	476,09	20073,22		0,33

CUADROS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			0,60		0,60	3	0,20
MANO DE OBRA			352,98		352,98	3	117,66
COSTOS IND DE FABRICACION			334,79		334,79	3	111,60

TOTAL	0,00	0,00	688,37	0,00	688,37		229,46

TACOS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			1,45		1,45	410	0,00
MANO DE OBRA			208,14		208,14	410	0,51
COSTOS IND DE FABRICACION			127,77		127,77	410	0,31
TOTAL	0,00	0,00	337,36	0,00	337,36		0,82

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DEPARTAMENTO "CORTE"

BASE

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	2183	0,18	388,68
MANO DE OBRA	2183	0,65	1414,61
COSTOS IND DE FABRICACION	2183	0,54	1183,70
TOTAL			2986,99

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,18	0,00
MANO DE OBRA	0	0,65	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,54	0,00
TOTAL			0,00

2986,99

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	0	0,18	0,00
MANO DE OBRA	0	0,65	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION	0	0,54	0,00

TOTAL0,00**DISTRIBUCION TOTAL**2986,99**FLECHA****UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS**

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	22826	0,12	2650,94
MANO DE OBRA	22826	0,16	3546,32
COSTOS IND DE FABRICACION	22826	0,15	3350,40

TOTAL

9547,66

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA		0,12	0,00
MANO DE OBRA		0,16	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION		0,15	0,00

TOTAL0,00

9547,66

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	34432	0,12	3998,83
MANO DE OBRA	34432	0,16	5349,46
COSTOS IND DE FABRICACION	34432	0,15	5053,93

TOTAL	<u>14402,22</u>
DISTRIBUCION TOTAL	<u>23949,88</u>

RECORTE – VIDRIO

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	20995	0,12	2489,23
MANO DE OBRA	20995	0,09	1840,09
COSTOS IND DE FABRICACION	20995	0,13	<u>2658,76</u>
TOTAL			6988,08

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA		0,12	0,00
MANO DE OBRA		0,09	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION		0,13	<u>0,00</u>
TOTAL			<u>0,00</u> 6988,08

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	39313	0,12	4661,07
MANO DE OBRA	39313	0,09	3445,56
COSTOS IND DE FABRICACION	39313	0,13	<u>4978,50</u>
TOTAL			<u>13085,14</u>
DISTRIBUCION TOTAL			<u>20073,22</u>

CUADROS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL

MATERIA PRIMA	3	0,20	0,60	
MANO DE OBRA	3	117,66	352,98	
COSTOS IND DE FABRICACION	3	111,60	<u>334,79</u>	
TOTAL				688,37

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA		0,20	0,00	
MANO DE OBRA		117,66	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION		111,60	<u>0,00</u>	
TOTAL				<u>0,00</u> 688,37

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA		0,20	0,00	
MANO DE OBRA		117,66	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION		111,60	<u>0,00</u>	
TOTAL				<u>0,00</u>
DISTRIBUCION TOTAL				<u>688,37</u>

TACOS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	410	0,00	1,45
MANO DE OBRA	410	0,51	208,14
COSTOS IND DE FABRICACION	410	0,31	127,77
TOTAL			337,36

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA		0,00	0,00	
MANO DE OBRA		0,51	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION		0,31	0,00	
TOTAL			0,00	337,36

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA		0,00	0,00		
MANO DE OBRA		0,51	0,00		
COSTOS IND DE FABRICACION		0,31	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					337,36

PRODUCCION EQUIVALENTE DEPARTAMENTO "EMBALAJE"

BASE

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	7064	3262	100%	3262	10326
MANO DE OBRA	7064	3262	100%	3262	10326
COSTOS IND DE FABRICACION	7064	3262	100%	3262	10326

FLECHA

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	21178		0%	0	21178
MANO DE OBRA	21178		0%	0	21178

COSTOS IND DE FABRICACION	21178		0%	0	21178

RECORTE – VIDRIO

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	19557		0%	0	19557
MANO DE OBRA	19557		0%	0	19557
COSTOS IND DE FABRICACION	19557		0%	0	19557

CUADROS

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	3	63	100%	63	66
MANO DE OBRA	3	63	100%	63	66
COSTOS IND DE FABRICACION	3	63	100%	63	66

TACOS

CONCEPTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	%	EQUIVALENT. EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE
MATERIA PRIMA	291	110	100%	110	401
MANO DE OBRA	291	110	100%	110	401
COSTOS IND DE FABRICACION	291	110	100%	110	401

COSTO UNITARIO DEPARTAMENTO DE "EMBALAJE"

BASE

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U.	U.	U. TRANSF.	MAYO			

	TERMINADAS	PROCESO					
MATERIA PRIMA		1847,10	388,68		2235,78	10326	0,22
MANO DE OBRA		1125,77	1414,61	335,94	2876,32	10326	0,28
COSTOS IND DE FABRICACION		1267,46	1183,70	192,29	2643,45	10326	0,26
TOTAL	0,00	4240,34	2986,99	528,23	7755,55		0,75

FLECHA

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			2650,94		2650,94	21178	0,13
MANO DE OBRA			3546,32	335,94	3882,26	21178	0,18
COSTOS IND DE FABRICACION			3350,40	490,27	3840,67	21178	0,18
TOTAL	0,00	0,00	9547,66	826,21	10373,87		0,49

RECORTE – VIDRIO

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			2489,23		2489,23	19557	0,13
MANO DE OBRA			1840,09	335,94	2176,03	19557	0,11
COSTOS IND DE FABRICACION			2658,76	520,52	3179,28	19557	0,16
TOTAL	0,00	0,00	6988,08	856,46	7844,54		0,40

CUADROS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA		8,97	0,60		9,57	66	0,14
MANO DE OBRA		82,09	352,98	134,19	569,26	66	8,63
COSTOS IND DE FABRICACION		405,78	334,79	83,73	824,30	66	12,49
TOTAL	0,00	496,83	688,37	217,92	1403,13		21,26

TACOS

CONCEPTO	COSTOS PERIODO ANTERIOR		COSTOS DEL PERIODO ACTUAL		COSTO TOTAL	UNID. EQUIV .	COST O UNIT.
	U. TERMINADAS	U. PROCESO	U. TRANSF.	MAYO			
MATERIA PRIMA			1,45		1,45	401	0,00
MANO DE OBRA			208,14	55,99	264,13	401	0,66
COSTOS IND DE FABRICACION			127,77	43,18	170,95	401	0,43
TOTAL	0,00	0,00	337,36	99,17	436,53		1,09

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DEPARTAMENTO "EMBALAJE"

BASE

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	7064	0,22	1529,49
MANO DE OBRA	7064	0,28	1967,69
COSTOS IND DE FABRICACION	7064	0,26	1808,38
TOTAL			5305,56

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA		0,22	0,00	
MANO DE OBRA		0,28	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION		0,26	0,00	
TOTAL			0,00	5305,56

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA	3262	0,22	706,29		
MANO DE OBRA	3262	0,28	908,63		
COSTOS IND DE FABRICACION	3262	0,26	835,07		
TOTAL				2449,99	
DISTRIBUCION TOTAL					7755,55

FLECHA**UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS**

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	21178	0,13	2650,94
MANO DE OBRA	21178	0,18	3882,26
COSTOS IND DE FABRICACION	21178	0,18	3840,67
TOTAL			10373,87

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA		0,13	0,00
MANO DE OBRA		0,18	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION		0,18	0,00

TOTAL			0,00	10373,87

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA		0,13	0,00	
MANO DE OBRA		0,18	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION		0,18	0,00	
TOTAL				0,00
DISTRIBUCION TOTAL				10373,87

RECORTE – VIDRIO

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	19557	0,13	2489,23
MANO DE OBRA	19557	0,11	2176,03
COSTOS IND DE FABRICACION	19557	0,16	3179,28
TOTAL			7844,54

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL	
MATERIA PRIMA		0,13	0,00	
MANO DE OBRA		0,11	0,00	
COSTOS IND DE FABRICACION		0,16	0,00	
TOTAL			0,00	7844,54

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA		0,13	0,00
MANO DE OBRA		0,11	0,00

COSTOS IND DE FABRICACION		0,16	0,00		
TOTAL				0,00	
DISTRIBUCION TOTAL					7844,54

CUADROS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	3	0,14	0,43
MANO DE OBRA	3	8,63	25,88
COSTOS IND DE FABRICACION	3	12,49	37,47
TOTAL			63,78

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA		0,14	0,00
MANO DE OBRA		8,63	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION		12,49	0,00
TOTAL			0,00
			63,78

UNIDADES EN PROCESO

UNIDADES EN PROCESO					
CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL		
MATERIA PRIMA	63	0,14	9,13		
MANO DE OBRA	63	8,63	543,39		
COSTOS IND DE FABRICACION	63	12,49	786,83		
TOTAL				1339,35	
DISTRIBUCION TOTAL					1403,13

TACOS

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	291	0,00	1,05
MANO DE OBRA	291	0,66	191,67
COSTOS IND DE FABRICACION	291	0,43	124,06
TOTAL			316,78

UNIDADES TERMINADAS Y RETENIDAS

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA		0,00	0,00
MANO DE OBRA		0,66	0,00
COSTOS IND DE FABRICACION		0,43	0,00
TOTAL			0,00

316,78

UNIDADES EN PROCESO

CUENTA	UNIDADES	COSTO UNIT	TOTAL
MATERIA PRIMA	110	0,00	0,40
MANO DE OBRA	110	0,66	72,45
COSTOS IND DE FABRICACION	110	0,43	46,89
TOTAL			
DISTRIBUCION TOTAL			

119,75

436,53

BIBLIOGRAFIA:

- Marco Legal de Ceramica Pella Cia. Ltda.
- “Introducción a la Teoría general de la administración” de Idalberto Chiavenato Nov 2014.
- <http://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>
- Norton Backer y Leyle Jacobsen: “Contabilidad de Costos” año 2008
- JAMES A. CASHIN, “Contabilidad de costos” año 2011
- <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>
- <http://juancarlosclimaco.blogspot.com/2011/08/contabilidad-de-costos.html>
- Gonzalo Sinisterra v. y Luis E. Polanco “Contabilidad Administrativa” Edición 2007
- Francisco Javier Jiménez “Costos Industriales” Edición 2007
- HORNGREN, Charles T. Datar Srikarnt, M; Foster, George, (2007).
- Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador.
- WARREN REEVE DUCHAC, Contabilidad Administrativa, (10ma. Ed.), Ecuador (2010).
- ANTONIO MOLINA Contabilidad de costos (2010).
- https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf
- https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/htm/personalizados/balances_internet_new/sistema/CONCILIACIONES_EE_FF_NEC_A_NIIF.xlsx

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

CERTIFICA:

Que, el H. Consejo de Facultad en sesión realizada el 30 de enero del 2015, conoció la petición de la estudiante **SAMANTHA VANESSA ASTUDILLO FERNANDEZ** con código 48691 que denuncia su trabajo de titulación denominado **"IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA CERAMICA PELLACIA LTDA"**, previa a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia de tesis. Designa como **Director al Ing. Augusto Bustamante Fajardo** y como miembros del Tribunal Examinador a las ingenieras Miriam López Córdova y Paola León Ordóñez. De conformidad con el Reglamento de Régimen Académico, aprobado el 21 de noviembre de 2013, la peticionaria tiene un plazo equivalente a dos períodos académicos (semestres) para desarrollar y terminar su trabajo de titulación, a partir de la fecha de la finalización de sus estudios.

Cuenca, febrero 3 de 2015



CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Contabilidad Superior, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación : **"Implementación de un sistema de costos por procesos en la Empresa Cerámica Pella Cía. Ltda."**, presentado por la estudiante Samanta Vanessa Astudillo Fernández con código 48691, previa a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día **MIÉRCOLES 21 DE ENERO DE 2015 A LAS 18H30.**

Cuenca, 15 de enero de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad

Ing. Miriam López Córdova

Eco. Teodoro Cubero Abril

Ing. Luis Quezada Sisalima



Comunicado

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 351- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior
Conocimiento de trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 6 de Enero de 2015

Señor Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 6 de Enero del año en curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Implementar un Sistema de Costos por Procesos en la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda.", presentado por la señorita Samantha Vanessa Astudillo Fernández, con código 48691, estudiante de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por el estudiante, presenta una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, que cumple con todos los requisitos establecidos en la guía antes mencionada, por lo que de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió designar el tribunal que estará integrado por la Ing. Miriam López C, como Directora, y como miembros del tribunal y al Econ. Teodoro Cubero A., y al Ing. Luis Quezada S., quienes recibirán la sustentación del diseño del trabajo de titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Director del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.

Atentamente,


Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica



Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior


Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica



RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 Nombre del estudiante: Samanta Vanessa Astudillo Fernández

1.1.1 Código 48691

1.2 Director sugerido: Ing. Miriam López Córdova

1.3 Codirector (opcional):

1.4 Título propuesto: "Implementación de un sistema de costos por procesos en la Empresa Cerámica Pella Cía. Ltda. "

1.5 Revisores (tribunal): Eco. Teodoro Cubero Abril / Ing. Luis Quezada Sisalima

1.6 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
Línea de investigación				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
Título Propuesto				
2. ¿Es informativo?	✓			
3. ¿Es conciso?	✓			
Estado del arte				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	✓			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo?	✓			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	✓			
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?	✓			
Problemática y/o pregunta de investigación				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓			
Hipótesis (opcional)				
10. ¿Se expresa de forma clara?				
11. ¿Es factible de verificación?				
Objetivo general				
12. ¿Concuerda con el problema formulado?	✓			
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓			
Objetivos específicos				



14.¿Concuerdan con el objetivo general?	/			
15.¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	/			
Metodología				
16.¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	/			
17.¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	/			
18.¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	/			
19.¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	/			
Resultados esperados				
20.¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	/			
21.¿Concuerdan con los objetivos específicos?	/			
22.¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	/			
23.¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	/			
Supuestos y riesgos				
24.¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	/			
25.¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	/			
Presupuesto				
26.¿El presupuesto es razonable?	/			
27.¿Se consideran los rubros más relevantes?	/			
Cronograma				
28.¿Los plazos para las actividades son realistas?	/			
Referencias				
29.¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	/			
Expresión escrita				
30.¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	/			
31.¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	/			

(*) Breve justificación, explicación o recomendación.

Guía para Trabajos de Titulación



1. Protocolo/Rúbrica

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.


Ing. Miriam López Córdova


Eco. Teodoro Cúbero Abril


Ing. Luis Quezada Sisalima



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1 Nombre del estudiante: Samanta Vanessa Astudillo Fernández
1.2 Código 48691
1.3 Director sugerido: Ing. Miriam López Córdova
1.4 Codirector (opcional): _____
1.5 Tribunal: Eco. Teodoro Cubero Abril / Ing. Luis Quezada Sisalima
1.6 Título propuesto: "Implementación de un sistema de costos por procesos en la Empresa Cerámica Pella Cía. Ltda. "
1.7 Resolución:

1.7.1 Aceptado sin modificaciones _____

1.7.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

Corregir la identificación del Capítulo III
En el capítulo III adicionar 4.5. Estado de
Resultado y 4.6. Balance General.

- Responsable de dar seguimiento a las modificaciones: Ing. Miriam López Córdova

1.7.3 No aceptado
• Justificación:

Ing. Miriam López Córdova

Srta. Samanta Vanessa Astudillo Fernández

Tribunal

Eco. Teodoro Cubero Abril

Ing. Luis Quezada Sisalima

Dra. Yenny Ríos Coello
Secretario de Facultad

Fecha de sustentación: Miércoles 21 de enero de 2015

Cuenca, 22 de Enero de 2015 ✓

Ingeniero,
Xavier Ortega Vázquez.
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY
Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito saludarle y a su vez indicar que estoy de acuerdo con los cambios solicitados por el tribunal en el Trabajo de Graduación, elaborado por la señorita Samantha Vanessa Astudillo Fernández con código 48691, con el tema "Implementación de un sistema de costos por procesos en la Empresa Cerámica Pella Cía. Ltda.", los mismos que ya fueron realizados según lo establecido y revisadas por mi persona.

Atentamente,



Ing. Miriam López C.
DOCENTE DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



DOCTORA LOURDES ERAZO MOSQUERA SECRETARIA (E) DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD
DEL AZUAY

CERTIFICA:

Que, la Señorita Samantha Vanessa Astudillo Fernández registrada con código 48691
perteneciente a la Escuela de Contabilidad Superior tiene aprobado más del 80% de
pensum de estudios.

Cuenca, 18 de Diciembre de 2014

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Dra. Lourdes Erazo Mosquera
SECRETARIA

Derecho 70581

ver.

N°

0664870



Cuenca, 20 de Septiembre de 2014

Ingeniero,
Xavier Ortega
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
Presente

De mis consideraciones

Yo, Samantha Vanessa Astudillo Fernández con código 48691, estudiante de la escuela de Contabilidad Superior de la facultad de Ciencias de la Administración, por medio de la presente solicito de la manera más comedida se sirva revisar el trabajo de titulación que será implementar un sistema de costeo por procesos en la Empresa Cerámica Pella Cía. Ltda.; la misma que se dedica a producción y venta de cerámica lineal y plana en la ciudad de Cuenca, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Me permito sugerir el nombre del Ing. Miriam López como director puesto que me ha asesorado en la elaboración del presente esquema, cabe recalcar que cuento con su aceptación.

Por la atención y favorable acogida a la presente quedo de usted muy agradecida.

Atentamente,

Samantha Vanessa Astudillo Fernández

48691

Nº

0664868

Fecha: 07-01-2015

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Diseños de Tesis

Escuela de Contabilidad Superior

Estudiante: Samantha Vanessa Astudillo Fernández con código 48691.

Tema: "IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA CERAMICA PELLA CIA LTDA."

Para: La obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Director: Ing. Miriam López Córdova.

Tribunal: Econ. Teodoro Cubero Abril

Tribunal: Ing. Luis Quezada Sisalima.

DIA: *MIÉRCOLES*

FECHA: *21 DE ENERO DE 2015*

HORA: *18h30*

Cuenca, 11 de Diciembre de 2014

Ingeniero,
Xavier Ortega Vázquez.
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY
Presente.-

De mis consideraciones:

Me dirijo a Usted, con la finalidad de manifestarle que se procedió a revisar el Trabajo de Titulación, elaborado por la señorita Samantha Vanessa Astudillo Fernández con código 48691, con el tema "Implementación de un sistema de costos por procesos en la Empresa Cerámica Pella Cía. Ltda.", como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, por lo que presento el siguiente informe:

El contenido presenta un trabajo de graduación objetivo y coherente sobre la "implementación de un sistema de costos por procesos en la Empresa Cerámica Pella Cía. Ltda.", trabajo que dará beneficio de la empresa y ayudará a la estudiante a fortalecer sus conocimientos en el área de Contabilidad de costos.

El diseño mencionado cumple con los requisitos metodológicos exigidos por la Facultad, en lo que respecta a: formulación de objetivos generales y específicos, marco teórico, esquema de contenidos, justificación, metodología, recursos y bibliografía necesaria para la realización de este trabajo de graduación.

Por lo expuesto anteriormente, se emite un informe favorable y se recomienda su aprobación.

Atentamente,



Ing. Miriam López C.
DOCENTE DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



Cuenca, 11 de Diciembre de 2014

Estimados Señores

Universidad del Azuay

Ciudad

De mis consideraciones:

Reciban un cordial saludo por parte de Cerámica Pella Cía. Ltda., por medio de la presente yo Sr. Gilmo Carrasco Pérez Gerente General de la empresa autorizo a la Srta. Samantha Vanessa Astudillo Fernández, a implementar un sistema de costeo para nuestra empresa situada en la ciudad de Cuenca, la misma que servirá para la obtención del título en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; este sistema de costeo será de utilidad, ya que nos ayudará a determinar los costos de producción de la planta.

Por la favorable acogida a la presente anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Sr. Gilmo Carrasco Pérez
Gerente General
CERAMICA PELLA CÍA. LTDA.

ALMACÉN QUITO: Av. República 16-13 y Rumipamba (esq) * Telf.: (593-2) 2458887 * 0998693661
OFICINAS Y FABRICA: Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. de Las Américas (Sector Yanuncay)
Teléfono: (593-7) 405 6570 * 405 6669 * 405 6057 * Fax: (593 7) 405 6664 * P.O. BOX: 0103171
e-mail: cpella@ceramicapella.com * www.ceramicapella.com



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS

POR PROCESOS EN LA EMPRESA

CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.

NOMBRE:

SAMANTHA VANESSA ASTUDILLO FERNANDEZ

DIRECTOR:

ING. MIRIAM LOPEZ C.

CUENCA – ECUADOR

2014





1. DATOS GENERALES

1.1 Nombre del estudiante: Astudillo Fernández Samantha Vanessa

1.1.1 Código: 48691

1.1.2 Contacto: Convencional 2802033, Celular, 0998165609,
Correo Electrónico astudillosami@gmail.com

1.2 Director Sugerido: López Miriam, Ing.

1.2.1 Contacto: Celular 0992612088, Correo Electrónico
mllopez@uazuay.edu.ec

1.3 Asesor metodológico: Calle Lituma Sebastián Mgt.

1.4 Tribunal designado:

1.5 Aprobación:

1.6 Línea de Investigación:

1.6.1 Código UNESCO: 5304.99

1.6.2 Tipo de trabajo: Línea de Actividades Económicas,
Programa de Administración de Costos Industriales, Creación de un
modelo de costeo para empresas industriales del Cantón Cuenca.

La investigación a realizarse será de carácter formativa ya que
será la implementación de un sistema de costos por Procesos de
Producción de la Empresa Privada Cerámica Pella Cia. Ltda.

1.7 Área de estudio:

- Contabilidad General
- Contabilidad de costos
- Implementación de un sistema de costos por procesos de producción

Edición autorizada de 25.000 ejemplares
del 08/08/11 al 07/05/12

Nº

06648²71

1.8 Título propuesto:

Implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa "Cerámica Pella Cia. Ltda."

1.9 Estado del proyecto:

El presente trabajo es nuevo e interdisciplinario.

2. CONTENIDO

2.1 Motivación de la Investigación:

En las empresas industriales el costo de producción es un aspecto sumamente importante para su correcto funcionamiento, para ello se implementa un sistema de ~~cósteo~~ ^{costeo} para poder establecer los costos unitarios y totales de producción.

La carencia de un sistema de costos dentro de la empresa Cerámica Pella es un tema relevante ya que es una actividad fundamental para verificar e incrementar la eficiencia, eficacia y economía de los sistemas de producción de la empresa.

Estudiar en una importante universidad del país como lo es la Universidad del Azuay, es motivo para aportar en la empresa con la aplicación de los conocimientos adquiridos en el transcurso de mi vida universitaria brindando a la empresa información clara y confiable, la misma que es fundamental para la Gerencia para la ~~correcta~~ ^{correcta} toma de decisiones.

Implementar un modelo de costos por procesos en la empresa será de gran importancia ya que en la actualidad no cuenta con un sistema de costeo y por el tamaño de la misma la producción funciona por procesos (producción continua), permitiendo medir su eficacia y eficiencia, además permitirá lograr el funcionamiento óptimo de la empresa estableciendo los costos unitarios y totales de la producción.



2.2 Problemática:

Hoy en día las empresas industriales tienen como objetivo buscar mayor rendimiento en la actividad que realizan, mediante el uso correcto de recursos financieros y no financieros, por lo cual es importante establecer un modelo de costos que funcione como una herramienta para la toma de decisiones, dando a conocer los costos unitarios y totales de la producción.

La implementación de un sistema de costos le permitirá a la empresa asegurar la eficiencia y eficacia del sistema de producción, teniendo como objetivo principal establecer los costos unitarios y totales, además se podrá establecer o determinar lo siguiente:

- Determinar parámetros para asegurar la continuidad de las actividades
- Determinar los precios de venta
- Controlar inventarios
- Determinar si a la empresa le conviene seguir producción ciertos artículos
- Establecer un control para cada rubro del costo
- Reducción de costos
- Reducción de desperdicios y robos
- Reducción de riesgos de pérdidas por obsolescencia
- Proteger de pérdidas por insuficiencia o exceso de inventarios
- Proteger de pérdidas económicas por exceso de capital inmovilizado

Por las razones indicadas anteriormente es importante implementar un modelo de costos que servirá como instrumento para establecer los costos de producción de la empresa Cerámica Pella.

2.3 Pregunta de investigación:

- ¿Implementar un sistema de costos por procesos en la empresa Cerámica Pella permitirá establecer los costos reales de la empresa?

2.4 Resumen:

La presente investigación tiene como objeto la implementación de un sistema de costos por procesos aplicado a la empresa Cerámica Pella, la que me permitirá aplicar los conocimientos adquiridos durante mi vida universitaria y aportar para mejorar el funcionamiento de la empresa.

Los Costos de Producción es una herramienta útil va que ayuda a mejorar el funcionamiento de la empresa y por ende el desempeño gerencial; por ello un modelo de costos por procesos de producción nos ayudará a establecer los costos unitarios y totales de la producción.

2.5 Estado del Arte y marco Teórico:

La contabilidad de costos ha ido evolucionando ampliamente en las últimas décadas, hasta 1950 el objetivo principal era la determinación de los costos y el control financiero. En las décadas siguientes los esfuerzos se centraron en la elaboración de información para la planificación y el control de la gestión, apareciendo técnicas de análisis de las decisiones y la contabilidad de responsabilidades. Desde 1985 se le añaden los trabajos para la reducción de los desperdicios y mermas de los recursos utilizados partiendo del análisis de los procesos y las técnicas de gestión de costos. En la actualidad se prioriza el análisis de los procesos de creación de valor y el uso efectivo de los recursos a través de instrumentos y técnicas.

Razón por la cual, es importante indicar y delimitar inicialmente el contenido y objetivos de la contabilidad de costos; por ello realizare el siguiente recorrido lógico-deductivo. “La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA, 1990), la contabilidad de costos suministra la información analítica relativa a los costos de los productos, determinando el valor de las existencias y el costo de los productos vendidos con el objeto de poder transmitir esta información a los administradores o gerentes. Además, la contabilidad de costos se basa en hechos históricos y sirve de apoyo a la elaboración de los presupuestos y el cálculo de las magnitudes estándar para, posteriormente, determinar las desviaciones con respecto al mismo.



La Asociación Española de Contabilidad Directiva (ACODI, 1992) señala que en realidad los modelos de contabilidad general y contabilidad costos no pueden considerarse como dos instrumentos diferentes, sino como dos partes o piezas complementarias del mismo instrumento, del mismo modelo, que representan dos subsistemas complementarios del sistema único de la circulación del valor.

Kaplan (1990) y otros como Horngren y Foster (1987), Johansson (1990), Edward y Enmanuel (1990), Innes y Mitchell (1990), Chenhall y Langfield-Smith, (1998), Kennedy (2001), Choe (2004), entre otros, analizan la evolución de la contabilidad de costos hacia la contabilidad de dirección estratégica. Por lo cual, diversos autores estudian la evolución de la contabilidad de costos para que no sea solo un suministrador de datos, sino ligarla con la dirección estratégica".¹ De esta forma, la definición del concepto es la interrelación entre la contabilidad financiera y la analítica.

Las empresas se enfrentan a cambios tecnológicos que han evolucionado los costos de producción en los negocios, esto nos exige contar con información contable detallada que sea eficiente y eficaz para adaptarse a estos cambios, lo cual permite a sus usuarios tomar decisiones acertadas, para ello se necesita un sistema de costos de producción confiable, siendo este un principio para la implementación de un modelo de costos.

En definitiva, la contabilidad de costo tiene por objeto no solo reclasificar las cargas o costos de la contabilidad financiera según su destino, sino constituir una base de datos de información económica, interna a la empresa, a la que todo responsable de la empresa puede acceder para obtener la información necesaria con el fin de establecer una adecuada toma de sus decisiones.

Objetivos de los Costos de Producción

1. "Ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventarios para ser presentados en el balance general.
2. En el estado de resultados, contribuye al cálculo de utilidades determinando el costo de inventarios en proceso, productos terminados y el costo de ventas.

¹ (REDALYC, "Domingo García Pérez Lema, Salvador Marín, Francisco Javier Martínez Contaduría y Administración, 2006; La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme Universidad Nacional Autónoma de México", 2002).

3. Ayuda en la evaluación del desempeño del negocio, de sus áreas o de sus administradores, pues una de las medidas más usadas para evaluar estos últimos es con base en la utilidad que su negocio.
4. Proporciona bases para la aplicación de herramientas utilizadas por la contabilidad administrativa, como el margen de contribución a ser utilizado para el cálculo del punto de equilibrio.
5. Los datos de costos actuales por lo general son tomados como base para la preparación de estados financieros proyectados.
6. Sirven de apoyo para el cálculo de variaciones de costos estándar encaminados a la medición del desempeño de algunos departamentos de la empresa".²

2.6 Objetivo General:

Implementar un sistema de costos por procesos en la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda.

2.7 Objetivos Específicos:

- Analizar la base teórica de la Contabilidad de Costos.
- Conocer la situación actual de la empresa.
- Implementar un sistema de Costos por procesos en la empresa Cerámica Pella.

2.8 Metodología:

Los métodos a utilizarse se fundamentan en la investigación bibliográfica, el método analítico, sintético y de observación para la aplicación en la Contabilidad de Costos, esperando que estos procedimientos me permitan alcanzar los objetivos específicos planteados.

La investigación bibliográfica tiene como finalidad darnos a conocer, ampliar y dar conceptualizaciones de diversos autores sobre la Contabilidad de Costos.

² (ALDO TORRES SALINAS, "Contabilidad de Costos, Análisis para la toma de decisiones", 2002)



El método analítico se utilizará a medida de que se vaya aplicando cada uno de los elementos de la Contabilidad de Costes, teniendo en cuenta que se deberá sintetizar los resultados de cada fase.

El método de observación permite poder conocer el proceso de producción, que mantiene la empresa, de esta manera se podrá alcanzar los conocimientos necesarios para establecer un modelo de costos adecuado.

Finalmente se realizará un análisis del sistema de producción, por área y de los costos directos e indirectos lo que me permitirá obtener información real, objetiva y relevante para el desarrollo del modelo de los costos de producción.

Se hará uso de entrevistas y encuestas a diferentes trabajadores de la empresa lo que me permitirá obtener información real, objetiva y relevante para el desarrollo del presente del modelo de costos de producción, la cual nos permitirá implementar el modelo de costos que será de utilidad para la gerencia y personal administrativo de la empresa para alcanzar sus objetivos.

2.9 Alcance y Resultados esperados:

Los Costos Contables permitirán establecer los costos unitarios de los productos elaborados, de tal manera que la empresa podrá alcanzar sus objetivos y metas planteadas.

El resultado esperado al finalizar este trabajo es obtener un modelo de costos de producción que permitirá a la empresa establecer sus costos unitarios y totales por producto, además para sustentar comentarios, conclusiones y recomendaciones que serán incluidas en este modelo de costos, de tal manera que se podrá verificar si el sistema de producción cumple con los principios de eficiencia, eficacia y economía.

2.10 Supuestos y riesgos:

Existen riesgos que no permiten elaborar el modelo de costos, como información no entregada a tiempo para la elaboración del modelo, falta de colaboración del

personal de la empresa, no definir indicadores adecuados, lo cual no permite cumplir con el tiempo propuesto y las metas planteadas en el modelo.

2.11 Presupuesto:

RUBRO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	JUSTIFICACION
Hojas Resma	1	7	7	Para la impresión de la tesis.
Impresiones	200	0.1	20	Para la entrega de la tesis a cada persona del tribunal.
Anillados	5	3	15	Anillado de las copias de la tesis.
Cd	3	5	15	Para la entrega del respaldo en digital.
Transporte	20	2.5	50	Se deberá ir a la empresa para poder obtener la información.
Llamadas minutos	100	0.15	15	Se realizaran llamadas al personal de la empresa para que nos proporcione la información.
Derechos de Graduación	1	67	67	Derechos de la universidad.
Flash memory			15	Almacenamiento de información.
Otros			100	Gastos extras en impresiones por corrección, transportes, etc.
Total			304	

2.12 Financiamiento:



El financiamiento del presente trabajo de tesis será con recursos del autor.

2.13 Esquema tentativo:

**CAPITULO I: DESCRIPCION DE LA EMPRESA CERAMICA PELLA CIA.
LTDA.**

1.1. Reseña Histórica.

1.2. Generalidades de la Empresa.

1.3. Planificación Estratégica.

1.3.1. Misión.

1.3.2. Visión.

1.3.3. Objetivos Empresariales.

1.4. Estructura Organizacional.

1.5. Marco legal

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO LOS COSTOS DE PRODUCCION

2.1. La Empresa Industrial, concepto y clasificación.

2.2. Aspectos Generales de la Contabilidad de Costos.

2.2.1. Concepto

2.2.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos.

2.2.3. Diferencias entre costo y gasto

2.3. Elementos del Costo

2.3.1. Materia Prima

2.3.2. Mano de Obra

2.3.3. Costos Indirectos de Fabricación

2.3. Métodos de Costeo

2.3.1. Sistemas de Costeo

2.3.2. Sistema de costeo por procesos (método a implementar)

2.3.2.1. Concepto

2.3.2.2. Objetivos y características

2.3.2.3. Los costos y los procesos productivos



CAPITULO III: IMPLEMENTACION DEL MODELO DE COSTOS DE PRODUCCION

3.1. Diagnóstico del proceso de producción de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda.

3.2. Implementación de documentación necesaria para el registro:

3.2.1. Informe de Cantidad de Producción.

3.2.2. Informe de Costos de Producción.

3.3. Asientos Contables.

3.4. Estado de Costos de Producción.

3.5. Estado de Situación Financiera.

3.6. Estado de Resultados.

2.14 Cronograma:

OBJETIVO ESPECÍFICO	ACTIVIDAD	RESULTADO ESPERADO	TIEMPO											
			I MES			II MES			III MES			IV MES		
			SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4
1. Fundamentación teórica del sistema de Costos.	Investigación bibliográfica de conceptos básicos del sistema de costos.	Obtener conocimientos claros y reales sobre el tema.	X											
	Analizar conceptos de diferentes fuentes bibliográficas.	Comprobar que la veracidad de cada uno de los conceptos y entender cuál es el adecuado para la aplicación práctica.	X											
	Solicitar el archivo permanente de papales de trabajo y los archivos necesarios de la empresa.	Obtener y actualizar información y conocimientos sobre el sistema de costos.		X										
2. Elaboración del modelo para el sistema de costos de producción.	Solicitar información de materias primas y salmistrados de producción.	Familiarizarme con los áreas de producción de la empresa. Realizar un programa de áreas producción y materias primas.			X									
	Entrevistar al personal de contabilidad y al jefe de producción.	Conocer la situación actual de la empresa.			X									
	Conocer los objetivos, metas, políticas y estrategias de la empresa.	Obtener un archivo de papeles de trabajo.				X								
	Determinar indicadores.	Realizar un programa de producción.				X								
	Realizar un sistema de costos de producción.	Determinar indicadores para cada línea de producción (productos a elaborar). Detallar las materias primas y salmistrados a utilizar.							X					
3. Implementación del sistema de costos de producción en el mes de octubre.	Elaborar un cuadro detallado de cada producto elaborado con su materia prima, horas hombre y costos indirectos utilizados en la producción.									X				
	Determinar los costos totales de producción.	Obtener los resultados de los costos de producción.									X			
	Determinar los costos unitarios por producto.	Establecer las conclusiones y recomendaciones al culminar el sistema de costos.										X	X	X
Elaboración del informe sobre los costos totales y unitarios.														



En el mes de octubre del 2014 se realizó la implementación del sistema de costos de producción en la empresa.

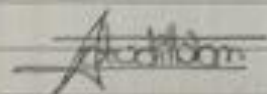
Nº

0664876

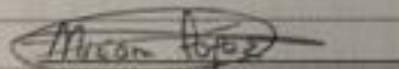
2.15 Referencias:

- FEDERACIÓN NACIONAL DE CONTADORES DEL ECUADOR, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ecuador, 2001.
- Normas Internacionales de Contabilidad, Ecuador, 2005
- HORNGREN, Charles T.; Datar Srkarnt, M; Foster, George, (2007).
- <http://scholar.google.com>
- <http://redalyc.org>
- Ley de Régimen Tributario Interno, Ecuador.
- MOLINA Antonio, (2007), (4ta.ed.) Contabilidad de Costos, Ecuador.
- TORRES S. Aldo, (2002), (2da. Ed.) Contabilidad de Costos, McGraw Hill Interamericana.
- WARREN REEVE DUCHAC, Contabilidad Administrativa, (10ma. Ed.), Ecuador (2010).
- ZAPATA S. Pedro (2007), Contabilidad de Costos, McGraw Hill Interamericana, Ecuador

2.16 Firma de responsabilidad:



Samantha Vanessa Astudillo Fernández



Ing. Miriam López C.

2.17 Fecha de entrega: 11 de diciembre de 2014