



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LOSETAS Y PAREDES PREFABRICADOS CON HORMIGON CELULAR, ELABORADOS EN EL TALLER DEL ING. JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN, UBICADO EN LA PARROQUIA RICAURTE CANTÓN CUENCA PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2012”.

Tesis, previo a optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

AUTORA:

MARÍA ELENA ZALAMEA LEÓN.

Mg. LUCÍA ALEXANDRA ARMIJOS TANHAZO.

DIRECTORA DE TESIS

Loja-Ecuador

2015

Mg. Lucia Alexandra Armijos Tandazo **DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECCIÓN DE TESIS.**

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de la tesis intitulada **“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LOSETAS Y PAREDES PREFABRICADOS CON HORMIGÓN CELULAR, ELABORADOS EN EL TALLER DEL ING. JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN, UBICADO EN LA PARROQUIA RICAURTE CANTÓN CUENCA PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2012”**; realizado por la aspirante María Elena Zalamea León, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, fue dirigido, asesorado y revisado en su forma y contenido, el mismo que cumple con los requisitos exigidos, en la Universidad Nacional de Loja, en virtud del cual autorizo su presentación ante el Honorable Tribunal de Grado correspondiente.

Loja, enero de 2015



Mg. Lucia Alexandra Armijos Tandazo.
DIRECTORA DE TESIS

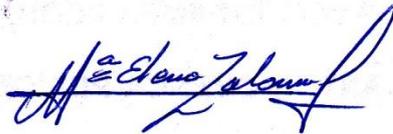
AUTORÍA

Yo, María Elena Zalamea León, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional –Biblioteca Virtual.

Autor: María Elena Zalamea León.

Firma:



Cédula: 010183020-6

Fecha: enero de 2015.

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo María Elena Zalamea León, declaro ser autora de la tesis titulada “**DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LOSETAS Y PAREDES PREFABRICADOS CON HORMIGÓN CELULAR, ELABORADOS EN EL TALLER DEL ING. JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN, UBICADO EN LA PARROQUIA RICAURTE CANTÓN CUENCA PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2012**”, como requisito para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en los TDRs, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 29 días del mes de enero del dos mil quince, firma el autor.

Firma: 

Autor: María Elena Zalamea León

Cédula: 010183020 6

Dirección: Gran Colombia 3-82.

Correo electrónico: mzalamea.raster@gmail.com

Teléfono: 07 2842082 Celular: 0999774796

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora de Tesis: Mg. Lucia Alexandra Armijos Tandazo.

TRIBUNAL DE GRADO:

Presidente: Mg. Natalia Largo Sánchez.

Miembro del Tribunal: Mg. Rocío Delgado Guerrero.

Miembro del Tribunal: Mg. Manuel Tocto.

DEDICATORIA

Este trabajo que es el producto de un sueño y mucho esmero, lo dedico: primero a Dios que me ha permitido culminarlo; con inmenso cariño a mi hijo Luis Fernando que ha sido siempre mi apoyo y orgullo; a mi mamá Sarita, mi hermana Laura Inés y a toda mi familia por su ayuda incondicional.

María Elena Zalamea León

AGRADECIMIENTO

Un reconocimiento y sincero gratitud a la Universidad Nacional de Loja, en particularmente a la Modalidad de Estudios a Distancia, que en un horario flexible y de acuerdo a nuestras posibilidades, nos permiten formarnos a personas con ganas de adquirir conocimientos.

A la Mg. Natalia Largo, Coordinadora de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, por ser, además de mi tutora, una mi amiga; agradezco también a todos y cada uno de mis maestros por haber impartido conocimientos con dedicación en el área contable.

Una especial mención debo presentar a la Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo, por su apoyo y dirección en el desarrollo de la presente investigación.

Un reconocimiento también especial a mi hermano Juan Fernando y al personal que labora en el Taller de Prefabricados de Hormigón Celular, por brindarme su colaboración, ayuda incondicional y participación en el desarrollo de la presente Tesis.

Reitero mis sinceros agradecimientos a todas y a todos.

María Elena Zalamea León.

A. TÍTULO

“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LOSETAS Y PAREDES PREFABRICADOS CON HORMIGÓN CELULAR, ELABORADOS EN EL TALLER DEL ING. JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN, UBICADO EN LA PARROQUIA RICAURTE CANTÓN CUENCA PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2012”.

B. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCCIÓN EN INGLÉS

La presente tesis titulada: **“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LOSETAS Y PAREDES PREFABRICADOS CON HORMIGÓN CELULAR, ELABORADOS EN EL TALLER DEL ING. JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN, UBICADO EN LA PARROQUIA RICAURTE CANTÓN CUENCA PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2012”**, se elabora para que el propietario tenga una idea clara de los costos de producción, para que compare con el costo de venta. Este valor lo ha establecido de acuerdo a productos similares en la construcción.

Al ejecutar la investigación desde el mes de octubre hasta diciembre de 2012 se cumplieron los objetivos planteados a través de los registros contables. A nivel de la investigación de campo, se registró el proceso productivo, identificando la materia prima y las actividades del personal. Estableciendo tiempos de producción y los tiempos muertos. Con todos los datos anteriormente mencionados se obtuvo el costo de producción total del lote, como de cada uno de los elementos.

De toda esta investigación se concluye, que los productos de los cuales se estableció el costo serían rentables, siempre y cuando, exista demanda en el mercado. Se recomienda al dueño del taller de prefabricados de hormigón celular, mantener todos los registros contables para que la información sea ordenada y sistemática, sobre todo el manejo de las existencias en bodegas y con archivos de respaldo mediante la fichas kárdex como método de registro para el control.

Además, se pudo determinar claramente que los costos indirectos de fabricación en mano de obra son elevados y si éstos se reducen, se obtendría mayor utilidad.

SUMMARY

This thesis titled: **“DETERMINATION OF THE PRODUCTION COST OF SLABS AND WALLS PREFABRICATED WITH CELLULAR CONCRETE, MANUFACTURED IN THE WORKSHOP OF ENGINEER JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN, LOCATED IN THE DISTRICT RICAURTE, CANTON CUENCA, OCTOBER-DECEMBER 2012 TERM”**, is made so that the owner can have a clear idea of the production costs and in this way determine whether the cost of sales he’s considering is correct or not. This value is set in accordance with similar construction products.

During the research from October to December 2012 the objectives were achieved through the accounting registers. The productive process was registered in the field investigation, identifying completely the direct and indirect raw material and the activities of the personnel, establishing the production time and the dead time. With all this information the total production cost of the batch was obtained, and divided by the number of elements the unit cost was obtained.

The conclusion of this research is that the products whose cost was set are profitable as long as there is market demand.

The owner of the workshop of prefabricated products of cellular concrete is recommended to maintain all the accounting registers in order to have ordered and systematic information, especially the management of the warehouse stocks and with the backup files, using kárdex records, as a control method. Besides it was clearly determined that the indirect costs of manufacture in manpower are high and if these are reduced the costs of future productions could be lowered.

C. INTRODUCCIÓN

El taller es un negocio de emprendimiento de hace cuatro años, que se encuentra ubicado en la Parroquia Ricaurte, del cantón Cuenca; provincia del Azuay. Su principal actividad es la producción de elementos prefabricados de losetas y paredes. Empresa en que laboran 5 obreros y el dueño el Ing. Juan Fernando Zalamea León; cuyo RUC es 0102059326001 obligado a llevar contabilidad, ya que realiza diferentes actividades económicas.

La empresa se dedica a la producción de elementos prefabricados, esta investigación radica en obtener un valor que permita presentar un producto competitivo a los propietarios y constructores que oferten soluciones habitacionales a menor costo, con nuevas tecnologías que se ajustan a las necesidades presentes de la población; utilizados como división de ambientes, en la construcción de soluciones habitacionales.

Por ello la **“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LOSETAS Y PAREDES PREFABRICADOS CON HORMIGÓN CELULAR, ELABORADOS EN EL TALLER DEL ING. JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN, UBICADO EN LA PARROQUIA RICAURTE CANTÓN CUENCA PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2012”**, aportará notablemente a una visión general de la importancia de la contabilidad costos, y así llenar el vacío de información para determinar el costo de producción de elementos prefabricados; y contar con una información veraz y confiable en la toma de decisiones, del propietario; que ayudarán al desarrollo de la industria y por ende a generar fuentes de trabajo en beneficio de la colectividad. Además este documento servirá como base los estudiantes que están inmersos en las investigaciones similares.

La estructura de la investigación se desarrolló con el siguiente manera: el **TÍTULO:** que expone el tema que se desarrolla. **RESUMEN:** presenta el cumplimiento de los objetivos planteados, la justificación del trabajo y luego las conclusiones generales. **INTRODUCCIÓN:** establece la importancia del tema expuesto, el aporte significativo que se propone al Determinar el Costo de Producción de los elementos prefabricados, objeto de estudio y, la organización del trabajo. **REVISIÓN DE LITERATURA:** compuesta por los tres elementos del costo, conceptos y normas contables aplicables. **MATERIALES:** se detalla los elementos utilizados en esta investigación. **MÉTODOS:** se indican los métodos aplicados en la ejecución de la investigación. **RESULTADOS:** Contiene todo lo referente a la Determinación del Costo de Producción de losetas y paredes de Hormigón Celular, desde la recolección de información, y su tratamiento contable. **CONCLUSIONES:** son los resultados del análisis efectuado por la autora en torno al tema. **RECOMENDACIONES:** son un conjunto de consideraciones obtenidas en el proceso contable con la finalidad de que sean tomadas en cuenta por su Propietario. **BIBLIOGRAFÍA:** se narra cada una de las fuentes de consulta para la elaboración de la tesis. **ANEXOS:** se refiere a la documentación fuente como facturas, retenciones, RUC, plan de vivienda y proyecto aprobado.

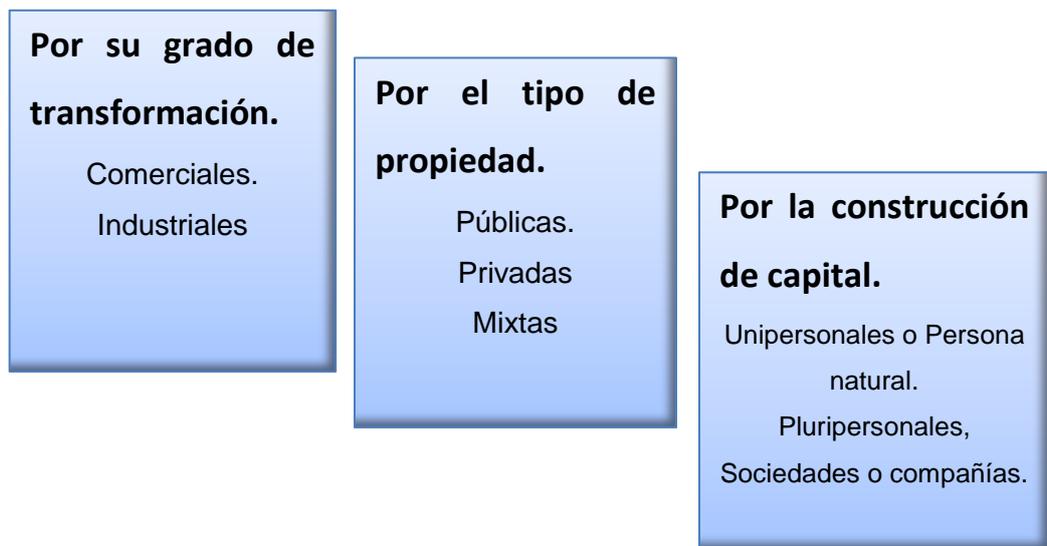
D. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA:

Las empresas son entidades que transforman: intelecto, materia prima y energía, en productos y servicios.

Importancia y clasificación.

Las empresas generan valor agregado. Se pueden clasificar de diferentes maneras, para este estudio se considerará así:



El taller objeto de estudio corresponde a una empresa industrial (se requiere de contabilidad de costos), privada y unipersonal persona natural.

CONTABILIDAD DE COSTOS:

“La Contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad general, que permite el análisis, registro, control, e implementación de los costos realizados en la empresa, por lo tanto, determina el costo de la

*materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, los que intervienen para la elaboración de productos o la prestación de servicios*¹

En las empresas comerciales los productos que se vende son iguales a los que se compra; mientras que las empresas industriales se requieren de contabilidad de costos. Porque los productos que se vende son diferentes a los productos que ingresan; es decir, existe transformación.

Importancia de la contabilidad de costos.

La contabilidad de costos es una rama encargada de sistematizar y registrar todos los recursos invertidos en la producción de tal forma que puedan medir, cuantificar e interpretar los resultados. Sus principales propósitos son: contribuir al control de operaciones y facilitar la toma de decisiones. Por lo tanto, la contabilidad de costos no constituye un fin es si misma, sino es una herramienta para conducir un negocio.

COSTO Y GASTO EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL

Costo en la empresa: Los costos son valores recuperables cuando se realiza la venta de un producto o servicio, éstos pueden ser:

Costo primo: o costo directo, es el resultado de la suma de materia prima directa y mano de obra directa.

$$\text{CPr} = \text{MPD} + \text{MOD}$$

Costo de conversión: Se obtiene al sumar la mano de obra directa, más costos indirectos de fabricación.

$$\text{CC} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

¹ BRAVO, Mercedes. Contabilidad de Costos 2009. pag.1

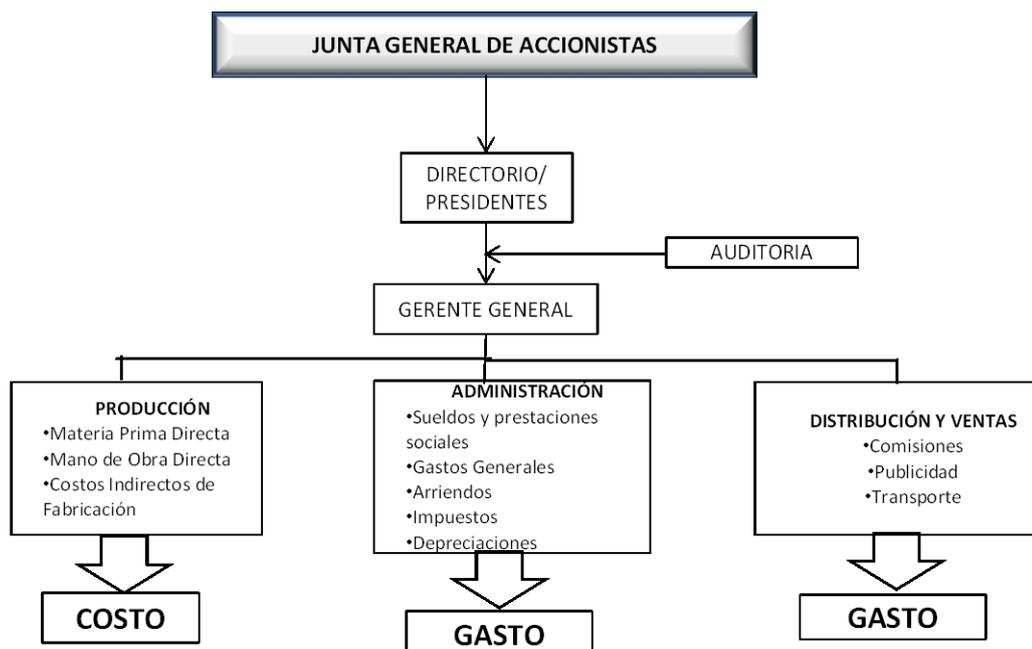
Costo de producción: Es la suma de materia prima directa, más mano de obra directa y más costos indirectos de fabricación.

$$CPrd = MPD + MOD + CIF$$

Gastos: “Son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y venta para cumplir con los objetivos de la empresa”

Diferencias entre costos y gastos son: Cuando se realiza un desembolso relacionado con la producción es un costo; mientras que los gastos son erogaciones económicas de distribución, administración y financiamiento, que no se da por el proceso productivo

Los inventarios en la contabilidad, el costo son: materia prima, producción en proceso, producto terminado; esto es considerado activo en el balance general, (estado de situación financiera). Mientras que los costos de producción se consideran en el estado de resultados (estado de situación económica).



SISTEMAS DE COSTOS:

Los sistemas de costos se parten del inventario, si no existen datos; se visitará la empresa, se tomará la información, para obtenerlos. Los sistemas de costos pueden ser: por procesos, sistemas de costos ABC y sistemas de costos por órdenes de producción. Para este estudio se realizará la última clasificación.

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

Las características de este sistema de costos es ser analítico, se plantea sobre periodos determinados, sus características son:

- Predice el futuro, a la vez que refleja hechos ocurridos,
- En los movimientos de sus cuentas intervienen las unidades,
- Solo registra operaciones internas,
- Facilita la preparación de informes para una eficiente dirección de los negocios,
- Sus periodos contables son más cortos que los de la contabilidad general.
- Se respetan normas contables aceptadas.
- Su idea implícita es la minimización de costos.

De lo expuesto anteriormente, se continúa con el ciclo de producción donde son importantes los elementos del costo:

ELEMENTOS DEL COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

El costo de producción se compone de tres elementos:

1. Materia Prima – MP

2. Mano de Obra Directa – MOD
3. Costos Generales de Fabricación – CGF.

MATERIA PRIMA

Es el primer elemento, que se utiliza en la producción y luego del proceso de transformación se obtiene el producto terminado. Estos se clasifican en materias primas directas y materiales indirectos.

Materia prima directa Son los insumos principales que forman parte en el proceso de elaboración de un bien o servicio, y representan el principal costo. Es decir, todo elemento que realmente integra el producto terminado y puede ser determinada fácilmente.

Los materiales indirectos son todos los elementos que no se pueden determinar con facilidad sus cantidades en el producto terminado. Para definir conceptos se debe conocer que es un costo y un gasto. Este punto será tratado posteriormente.

Control y tratamiento de la materia prima

Para el control de materia prima se debe observar lo siguiente:

- Establecer los necesidad de la materia prima
- En el caso de establecer un faltante realizar una compra.
- Selección de proveedor y negociar
- Recepción e inspección de uno o varios productos.
- Almacenamiento del producto en bodega.
- Constancia de que el producto existe en contabilidad.
- Requerimiento del producto o salida de bodega.
- Transformación de la materia prima.

Se citará un ejemplo de un asiento contable de registro de compra, de materia prima:

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 " Expresado en dólares USD"

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA		xxxx	
		Varillas	xxxx		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		xxxx	
	1.1.02	BANCOS			xxxx
	2.1.07	RET. del IR POR PAGAR			xxxx
		Ret. de IR por pagar 1%	xxxx		
		P/r: Compra con ch/Produ N°, a I. C. El Hierro Cía. Ltda.; fac. N°			
	, se dá ret. N°			

Documentos que registran el control de la Materia Prima: Estos documentos son:

Es necesaria la planificación de la producción para determinar los requerimientos de materia prima, primero debe existir una orden de producción luego se realiza la requisición del producto y en caso de no contar con los materiales necesarios se realiza una orden de compra y recepción del producto.

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Donde se describe las necesidades del cliente y se entrega al responsable de la producción, para que elabore las losas o paredes bajo las características solicitadas; cuando se recibe una orden de producción no se debe realizar asientos contables, ya que es una constancia en el área administrativa, que sirva para el encabezado de la hoja de costos y para tener presente el pedido.

TALLER DE PREFABRICADOS	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	
Producto:	Cliente:
Cantidad:	Fecha de Inicio:
	Fecha de Finalización:
ESPECIFICACIONES:	
.....	
Elaborado por:	f)
Aprobado por:	f)

Orden de compra y recepción del producto: Documento que sirve para registrar: la cantidad, tipo, negociación en el pago y más condiciones establecidas con el proveedor.

TALLER DE PREFABRICADOS					
ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO					
Fecha:					N°
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL
TOTAL					

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

En el taller de prefabricados de hormigón celular, al retirar de la bodega los insumos requeridos para producción, si la cantidad restante no es lo suficiente para otro lote se genera una Orden de Compra y Recepción del Producto, una vez realizado el pedido queda pendiente, hasta la llegada del nuevo producto con su factura que lo respalde.

Se presenta la secuencia de comprad de un producto en el siguiente gráfico:

cada uno de los materiales de manera que pueda justificar plenamente los productos encomendados. Este documento permite al equipo de trabajo retirar los materiales de bodega, para la transformación de los productos; es un documento de descargo para el control de inventarios.

TALLER DE PREFABRICADOS			
N° DE LOSETAS O PAREDES Y TIPO A			
ORDEN DE REQUISICIÓN			
Ord de Producción N° -----		Fecha:	
CANT.	DETALLE	PRECIO	TOTAL
	MATERIALES DIRECTOS		
	SUBTOTAL		
	INV. DE MATS. INDTS.		
	SUBTOTAL		
TOTAL			
Observaciones:			
Requerido por:		f) _____	
Entregado por:		f) _____	

La persona encargada de las compras realiza el pedido al proveedor, tomando en cuenta la cantidad, calidad, precio, transporte y otras características establecidas por la empresa; y la que recepte el producto inspeccionará el materia prima para garantizar que sea el producto pedido en caso contrario lo devuelve. El almacenamiento será en un lugar adecuado para su conservación y traslado. El registro de materia prima se

realizará por medio de Kárdex para organizar la información. La salida de material de bodega se justifica con la orden de requisición.

Tarjeta kárdex.

Las tarjetas kárdex sirven para la valoración de la salida de los materiales que se utilizan en el proceso productivo. De acuerdo con los objetivos de cada empresa se utilizan diversos métodos para dar valor a las salidas de materiales que se entregan a la producción. .

**TALLER ARTESANAL DE PREFABICADOS
TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA**

ARTÍCULO:
UNIDAD DE MEDIDA:

EXISTENCIA MÁXIMA:
EXISTENCIA MÍNIMA:
MÉTODO:

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR

.....
Bodeguero

.....
Contador (a)

La importancia el control de inventarios, como base de servicio al cliente, porque se logra abastecer pedidos o falta de artículos. Así mismo, un buen inventario, de control en producción; porque se dispone de información de la materia prima y los tiempos muertos se reducen.

El manejo de inventarios se reflejó las existencias de la empresa, en base a esta información se realizó el inventario inicial, luego los ingresos y egresos, cuando se compra o salen materiales a producción, o existencia de producto terminado. Toda esta información se encuentra en las fichas kárdex registradas con el método FIFO.

Primeras entradas primeras salidas (F.I.F.O.): Los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o

consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los mismos.

MANO DE OBRA

Es el segundo de los elementos del costo, que se emplea en los procesos de fabricación. Es el esfuerzo físico o mental ocupado en la elaboración de un bien o servicio.

Uno de los objetivos de este trabajo es determinar el costo del factor humano en el proceso de transformación de la materia prima en producto elaborado, se clasifica en: Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta.

Mano de Obra Directa (MOD) es el costo del trabajo del personal dedicado a procesar la materia prima y convertirla en producto elaborado.

Mano de Obra Indirecta (MOI) es el trabajo del personal poco identificable en el lote de producción, como por ejemplo: los supervisores.

Control este se efectúa de la siguiente manera:

- Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj.
- Tarjeta tiempos y boleta de trabajo.
- Nomina, ´planilla o rol de pagos.
- Contabilización de la nómina.

Tarjeta reloj: Controla la asistencia y puntualidad de los obreros y demás personal; es importante medir las horas ordinarias y asignar a cada trabajador la remuneración respectiva; para el control de tiempo es muy

importante el reloj marcador, con tarjetas individuales para cada trabajador donde marque la hora de entrada y salida.

TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ

Nombre:
Nº de empleado:
Semana: ... al ... de

	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada							
Salida							
Entrada							
Salida							
Total		... horas					

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias: f) _____
Horas extraordinarias: _____ Supervisor

Tarjeta de tiempos: En esta tarjea se controla el número de horas trabajadas, hora de inicio y de terminación asignada a cada trabajador, con su respectivo detalle, con su valor hora y el valor total correspondiente.

TALLER DE PREFABRICADOS
NOMBRE DEL ELEMENTO PREFABRICADO
TARJETA DE TIEMPOS

Orden de Producción Nº

ACTIVIDAD	Nº DE OBREROS	Tiempo de la actividad	Tiempo de acuerdo al sueldo	X N° de empleados	Costo hora	Costo Total de MO	TOTAL MO
MANO DE OBRA DIRECTA							
Armado de molde							
Preparación							
Traslado de moldes							
Poner y distribuir en mold							
Sacar de los moldes: losas							
Pasar a bodega prod. Term.							
SUB TOTAL							
MANO DE OBRA INDIRECTA							
Supervisor							
Limpieza							
Tiempos ocioso							
TOTAL							

Nota: Se trabajan ... días de * 8 H diaras = ... H al mes y se realizan fundiciones

RESUMEN MANO DE OBRA	OP	OP	TOTAL
Mano de Obra Directa			
Mano de Obra Indirecta			
TOTAL DE MANO DE OBRA			

f) _____
Contador (a)

Controla las actividades durante la jornada laboral, con información de cada una de las órdenes de producción, tiempo indirecto, tiempo ocioso y

la diferencia en la liquidación de la nómina. Es importante registrar las actividades día a día, para efectos de información y control.

Planilla de trabajo: Es la base de las tarjetas de control de tiempo, es el resume las tarjetas de tiempos, del costo de mano de obra, con la que la empresa o taller obtiene el cumplimiento de sus obligaciones patronales, debido a que en ella se tiene el detalle de cada uno de los obreros días y horas laboradas, salarios ganados o imposiciones retenidas de acuerdo a las leyes vigentes.

En esta planilla se especifican todas las provisiones laborales, cuyos costos incrementan la mano de obra y en consecuencia el valor del producto.

TALLER DE PREFABRICADOS

PLANILLA DE TRABAJO

"Expresado en dólares USD"

Nº	NOMBRES	CARGO	COSTO HORA	Orden de producción N°								TOTAL MO		
				MOD				MOI						
				N° de fundiciones	N° de horas	Trabajo Directo	\$ MOD	Horas Limpieza	Horas Ociosas	N° de horas	\$ MOI			
TOTAL														

f) _____
Gerente

f) _____
Contador (a)

Sueldos y salarios o nómina de trabajadores.

El sueldo es la remuneración mensual que recibe el trabajador por el desempeño del cargo en una empresa o a su patrono. Valorando su fuerza laboral, por sus conocimientos o sus servicios

La jornada máxima de trabajo será de 8 horas y no excederá de 40 horas semanales y las horas suplementarias se establecerán por convenio

escrito o verbal entre las partes, do excederán de 4 diarias ni de 12 horas a la semana.²

Rol de pagos: Es el registro que se realiza en toda empresa para llevar el control de los pagos (sueldo, horas extras, comisiones, bonos, etc.) y descuentos (aportes al Instituto de Seguridad Social, retenciones judiciales; anticipos) que se realizan a los empleados.

TALLER DE PREFABICADOS

MANO DE OBRA (MO)

MES DE DEL

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL DE INGRESO	APORTES AL IESS EMPLEADOS	PRÉST. IESS	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	RECIBÍ CONFORME	CÉDULA DE IDENTIDAD

f) _____
Gerente

f) _____
Contador (a)

Provisiones patronales por pagar: Son los beneficios del trabajador, amparados en el código de trabajo; contablemente se registra a manera de provisiones cada mes los siguientes valores: aportes al IESS, décimo tercero sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar, fondos de reserva y vacaciones.

TALLER DE PREFABICADOS

PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR

MES DE DEL

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	IESS PATRONAL	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	COSTO TOTAL MENSUAL	COSTO HORA	COSTO PROM. HORA

CANTIDADES DEL %

² MÓDULO IV, PLANIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y CONTROL ESTRATÉGICO DE LA GESTIÓN DE COSTOS U.N.L. (marzo – julio 2011) pág. 139.

DESGLOSE DE LA MANO DE OBRA DEL MES

	SUELDO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL IESS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	COSTO TOTAL MENSUAL	APOR. IESS EMPLE.
Porcentaje								
Tarjeta tiempos MOD								
Tarjeta tiempos MOI								
TOTAL								

En este trabajo en específico divido la mano de obra directa e indirecta en porcentaje, no se toma en cuenta para la división de mano de obra al supervisor, ya que es mano de obra indirecta y restando a él se calcula. La suma total debe ser el sueldo mensual más provisiones de ese mes.

**LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA		xxxx	
		Sueldos unificado	xxxx		
		Aporte patronal IESS por pagar	xxxx		
	1.1.02	BANCOS			xxxx
	2.1.02	IESS POR PAGAR			xxxx
		Aporte individual IESS por pagar	xxxx		
		Aporte patronal IESS por pagar	xxxx		
		P/r: Rol de pagos MOD de noviembre.			

Como se observa en el gráfico anterior, un asiento contable por concepto de sueldos se registra en la cuenta mano de obra directa e indirecta. Recopilados los datos de las tarjetas de tiempos se realizan los siguientes asientos contables de transferencia de Mano de Obra Directa a Inventario de Productos en Proceso y los sueldos de la mano de obra indirecta se registra como: costos generales de fabricación reales:

Al final de cada mes el saldo de sueldos debe ser cero y contablemente se registra:

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR MOD Décimo tercer sueldo Décimo cuarto sueldo Vacaciones	XXXX XXXX XXXX XXXX	XXXX	
	1.1.02	PROVISIONES Décimo tercer sueldo	XXXX		XXXX
	2.1.02	Décimo cuarto sueldo Vacaciones	XXXX XXXX		
		P/r: Provisiones correspondientes MOD a noviembre.			

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

Es el tercer elemento del costo y son todos los rubros que no se han considerado dentro de los costos directos. Se caracterizan por ser valores que no se identifican plenamente con el producto, no son de fácil medición, ni cuantificación.

Esta cuenta es transitoria de acumulación de costos, en ella están todos los valores indirectos que se dan al interior de una empresa, hasta que se apliquen a las órdenes de producción mediante el crédito correspondiente.

Los devengamiento activables son un costo y los que no reúnen esta condición constituyen un gasto.

Las asignaciones de los costos indirectos deben practicarse sobre bases que consideren la naturaleza del servicio adquirido o producido y la forma en que sus costos se han generado. Este criterio supone adoptar el concepto de costo de forma integral. Los costos mientras posean capacidad de generar un ingreso – a través de la venta – constituyen un activo. En cambio, los gastos son conceptos o desembolsos que se

agotan en el mismo ejercicio de su devengamiento y en consecuencia no tienen capacidad para generar ingresos futuros.

Pérdidas.- Son reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital como por ejemplos los desastres naturales en la destrucción de una planta, por terremoto o incendio.

Cuando en una empresa se vende el producto y éste representa una ganancia, luego de haber contabilizado todos los valores en los que se ha incurrido esto se llama utilidad, que se lo obtiene:

$$U = V - C_{pr} - C_{pe}$$

Dónde: U = utilidad

V = ventas

C_{pr} = costos del producto

C_{pe} = costos del período

Los costos del producto se asignan a: Las utilidades producidas, se cargan a los inventarios y se convierten en gastos después de venderse los productos; hasta entonces se mantienen las cuentas en inventario, aparecen en el balance y no en el estado el de resultados. Los gastos, no corresponden al proceso mismo de la fabricación y se cargan a cada período a medida que se producen. En general, cuanto mayor sea la proporción de costos totales asignados a los productos, se puede determinar en forma precisa la utilidad.

“La determinación del costo de los productos es el objetivo de la contabilidad de costos.” (BRAVO V, y otros, 2009)

Para implantar el sistema de contabilidad de costos, es necesario considerar los inventarios físicos iniciales y finales para determinar en

cuáles costos se ha incurrido durante el período, cuáles son asignables a las ventas y cuáles se aplican a las existencias no vendidas.

La cuenta se denomina se denomina “Costos Generales de Fabricación”, que se encuentra compuesta por: Inventario de Materiales Indirectos, Mano de Obra Indirectos y Otros costos indirectos.

Inventario de Materiales Indirectos: Son los materiales que no se identifican plenamente en el producto terminado.

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
"Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		xxxx	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		xxxx	
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA			xxxx
		Polvo (kg)	xxxx		
		Arena (kg)	xxxx		
		Cemento (sacos de 50 kg)	xxxx		
	1.1.12	INV. DE MATS. INDTS			xxxx
		Aditivo (ml)	xxxx		
		P/r: Transf. de MD y MI a O. P. N°, por O. R. N°			

Mano de Obra Indirecta: Es la fuerza laboral importante para las actividades cotidianas con la empresa o taller que no está identificada directamente con el producto elaborado, como por ejemplo supervisión, limpieza, tiempo de ocio, etc.

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
"Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		xxxx	
		Sueldos unificado	xxxx		
		Aporte patronal IESS por pagar	xxxx		
		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		xxxx	
		Fondos de reserva	xxxx		
	1.1.02	BANCOS			xxxx
	2.1.02	IESS POR PAGAR			xxxx
		Aporte IESS empleados por pagar	xxxx		
		Aporte patronal IESS por pagar	xxxx		
	1.1.15	ANTICIPO A EMPLEADOS			xxxx
		Manuel Cedeño	xxxx		
		P/r: Rol de pagos MOI de noviembre.			

Se presenta a continuación un el asiento contable de los beneficios o provisiones patronales por pagar.

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR MOI		XXXX	
		Décimo tercer sueldo	XXXX		
		Décimo cuarto sueldo	XXXX		
		Vacaciones	XXXX		
	1.1.02	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			XXXX
		Décimo tercer sueldo	XXXX		
	2.1.02	Décimo cuarto sueldo	XXXX		
		Vacaciones	XXXX		
		P/r: Provisiones correspondientes MOI a noviembre.			

Otros Costos indirectos: son todos los costos de producción, excepto los materiales y la mano de obra: son aquellos valores en que se incurre para lograr el objetivo de producir, en forma indirecta, son valores que inciden en la obtención del producto final.

En su incorporación al producto: si son directos se pueden identificar con unidades específicas de producción del bien o servicio. En cambio sí son indirectos éstos no son identificables.

Otros Costos Indirectos de fabricación no dan beneficio hasta la venta del producto y por lo tanto no serán inventariados hasta la terminación de elaborar el producto. En el momento que se vendan los costos totales del producto se registran como un gasto.

Por su relación con el nivel de actividad: son costos variables los que cambian en magnitud en proporción al volumen de producción y permiten ser cuantificados en el taller.

Los costos fijos son inalterables (arriendo) en un costo total, independientemente del aumento o disminución de los volúmenes de producción y cambian inversamente proporcional a los volúmenes de

producción en su magnitud unitaria; además, costo mixtos, contienen porciones fijas y variables, a lo largo de varios rangos.

Por su relación al momento del cálculo: Son costos reales se obtiene calculando los consumos efectivos en el proceso productivo durante un período de tiempo y costo predeterminado o cálculo de un costo establecido para un período futuro³.

Los asientos de los costos generales de fabricación reales son por ejemplo los servicios básicos:

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
"Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx		-9-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		xxxx	
		Agua potable y alcantarillado	xxxx		
	1.1.01	CAJA			xxxx
		P/r: Pago en efectivo, consumo de a ETAPA, según fac.			

Distribución de los costos Generales de Fabricación

La Cuota de Reparto es la que se usa principalmente cuando son productos similares, se la toma al dividir los costos generales de fabricación para la mano de obra directa, como se expresa a continuación.

$$\text{Cuota de Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo de mano de obra directa}}$$

³Gonzalez Garcia, Carlos y Serpa Cruz, Heriberto, Generalidades de la contabilidad y sistemas de costos Gerencie.com. En línea 12-09-2009[Citado el: 26 de junio de 2013.]

PRESUPUESTOS

Son proyecciones que permiten cuantificar actividades, cumplir objetivos y asignar recursos, para planificar costo o movimientos económicos de una empresa o taller en términos financieros.

TALLER DE PREFABRICADOS					
PERÍODO DE OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2012					
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº					
MES - Nº PROUDCTO TIPO					
MATERIALES INDIRECTOS					
CANTIDAD	DETALLE	UNIT.	PRECIO U.	VALOR TOTAL	
	TOTAL				
MANO DE OBRA INDIRECTA					
CANTIDAD	DETALLE	SUELDO	BONIF	APORTE IESS	TOTAL MEN.
	TOTAL				
OTROS COSTOS INDIRECTOS *1/2					
DETALLE		COSTO MENSUAL		CIF= MOD+ MOI+OCI	
				* 1/2	
TOTAL					
TOTAL: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					
COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA					
CANTIDAD	PRODUCTO	C. TOTAL		OBSERVACIONES	
	TOTAL				
CUOTA DE REPARTO: Costos ind. De fab. /Costos de mano de obra directa =					

Los presupuestos son documentos formales, ordenados sistemáticamente, que deben expresarse de forma cuantitativa valores; los mismos que permiten programar y coordinar las actividades de producción a detalle, para realizar ofertas.

Presupuesto de producción: Son las cantidades expresadas en dólares destinadas a la elaboración de productos, que van de acorde a los requerimientos de ventas y los de inventarios.

Presupuesto de materia prima: Es el documento que expresa la materia prima requerida para producción, es importante comprar los materiales con anticipación, o cuando se pueda obtener en producto a menor precio.

Presupuesto de Costos Generales de Fabricación: Consiste en la suma de inventario de materiales indirectos, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos, tales como energía eléctrica, agua potable, teléfono, etc.

BASE DE LA DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Unidades producidas: Se realiza este cálculo cuando la empresa fabrica pocos productos o similares:

$$C.I. = \frac{C.G.F. \text{ del período}}{\# \text{ de unidades a producir}} * \# \text{ de unidades producidas en el lote}$$

C.I. = Costos indirectos

C.G.F.= Costo Generales de fabricación.

Costos de Materia Prima Directa: Cuando se utiliza materia prima proporcionalmente en los diferentes lotes o existe producciones semejantes:

$$C.I. = \frac{C.G.F. \text{ del período}}{\# \text{ de M.P.D. del período}} * \text{costo M.P.D. del lote}$$

C.I. = Costos indirectos

C.G.F.= Costo Generales de fabricación.

M.P.D. = Materia Prima Directa.

Costo de Mano de Obra Directa: Se aplica cuando la Mano de Obra es proporcional a los lotes de producción, y se distribuye por lo general a cada lote.

$$C.I. = \frac{C.G.F. \text{ del período}}{\text{Costo M.O.D. del período}} * \text{costo de M.O.D. del lote}$$

C.I. = Costos Indirectos

C.G.F.= Costo Generales de Fabricación.

M.O. D. = Mano de Obra Directa.

Costo Primo: Es la proporción entre el volumen de los distintos lotes por los Costos Generales de Fabricación para el costo primo del período.

$$C.I. = \frac{C.G.F. \text{ del período}}{\text{Costo primo del período}} * \text{costo primo del lote}$$

C.I. = Costos Indirectos

C.G.F.= Costo Generales de Fabricación.

Horas máquina: Cuando se tiene una empresa mecanizada o la producción depende de una máquina, cada orden tiene un valor, de acuerdo al volumen de producción.

$$C.I. = \frac{C.G.F. \text{ del periodo}}{\text{Horas máquina del periodo}} * \text{horas máquina del lote}$$

C.I. = Costos Indirectos

C.G.F.= Costo Generales de Fabricación.

Retribución de los Costos Indirectos de Fabricación: O costos Generales de Fabricación, en esta cuenta se acumulan los valores indirectos, éstos deben ser distribuidos en las órdenes de producción u hojas del costo de cada período. Es una cuenta donde el saldo debe ser cero, y el asiento es:

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		xxxx	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		xxxx	
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA			xxxx
		Polvo (kg)	xxxx		
		Arena (kg)	xxxx		
		Cemento (sacos de 50 kg)	xxxx		
	1.1.12	INV. DE MATS. INDTS			xxxx
		Aditivo (ml)	xxxx		
P/r: Transf. de MD y MI a O. P. N°, por O. R. N°					

Además la depreciación de maquinaria por el método legal, se calcula cada mes; un ejemplo de asiento de depreciación es:

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxxx	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		xxxx	
	1.2.02	(-) DEP. ACUM. DE MAQUINARIA	xxxx		xxxx
P/r: Gasto de depreciación del mes de					

HOJA DE COSTOS

Este documento registra individualmente la hoja de costos de cada orden de producción, es un resumen de todos los datos del proceso productivo.

TALLER DE PREFABRICADOS						
HOJA DE COSTOS						
ELEMENTO TIPO			MES:			
Cliente:			ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº			
Artículo:			Fecha de Inicio:			
Cantidad:			Fecha de finalización:			
"Expresado en dólares USD \$"						
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		
CANTIDAD	DETALLE	COSTO		TIEMPO	DETALLE	COSTO TOTAL
		UNITARIO	TOTAL			
TOTAL				TOTAL		
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				RESUMEN		
DETALLE		VALOR				
INV. DE MATS. INDTS.				+Materia Prima Directa:	\$ 0,00	
MANO DE OBRA INDIRECTA				+ Mano de Obra Directa:	\$ 0,00	
OTROS COSTOS IND.				= Costo Directo de Fabricación:	\$ 0,00	
COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS				+ Costos Generales de Fab. Aplicados:	\$ 0,00	
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				= COSTOS DE PRODUCCIÓN		
CUOTA DE REPARTO: = Costos Generales de Fab. =				Nº DE UNIDADES PRODUCIDAS		
Costo de Mano de Obra Directa				COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		
				Elaborado por:		

PROCESO PRODUCTIVO

A continuación se presenta el proceso productivo de la fabricación de elementos de hormigón:

1. Armado de cofres.
2. Colocación de armaduras, por hacer hormigón armado.



**Ilustración 1.- Dosificación de los áridos
en parihuelas**

3. Moldeo de la pieza de hormigón.-Inicia cuando se fabrica el hormigón, se transporta y deposita en el cofre. Se vibra para asegurarse que el material se encuentra distribuido por todo el cofre y el hormigón quede compacto, sin segregación o poros.



**Ilustración 1.- Obtención de la mezcla,
depositada en carretillas**

4. Tiempo de espera en el molde.- Hasta que el hormigón adquiera la resistencia suficiente que permita el desmolde sin daño de la forma. El uso de aditivos acelerantes como reducir agua, disminuye el tiempo de fraguado.



Ilustración 3.- Almacenaje de paredes, al interior del taller.

5. Desencofrado y traslado a la zona de almacenaje.- Se da aquí un curado adicional del elemento en caso de ser necesario. Para el traslado una por una, se requiere de dos obreros, y si es masivo será usado grúas de pórtico.

Cabe indicar, que el concepto que se maneja en este trabajo es que la fabricación del elemento solo es una parte de la cadena productiva.



Ilustración 4.- Paredes, producto terminado.

Previo a esto están los planos de diseño, la estructura puede ser de hierro u hormigón armado. Posterior a la fabricación de los elementos, se deberá considerar el traslado a la obra, el montaje de estas piezas y luego los terminados.



Ilustración 5.- Paredes y losetas en obra, producto terminado, para colocar en estructura de hierro.

A continuación se va a indicar los documentos que se deben realizar para la cadena productiva de las losas y paredes prefabricadas de hormigón celular.

PLAN DE CUENTAS

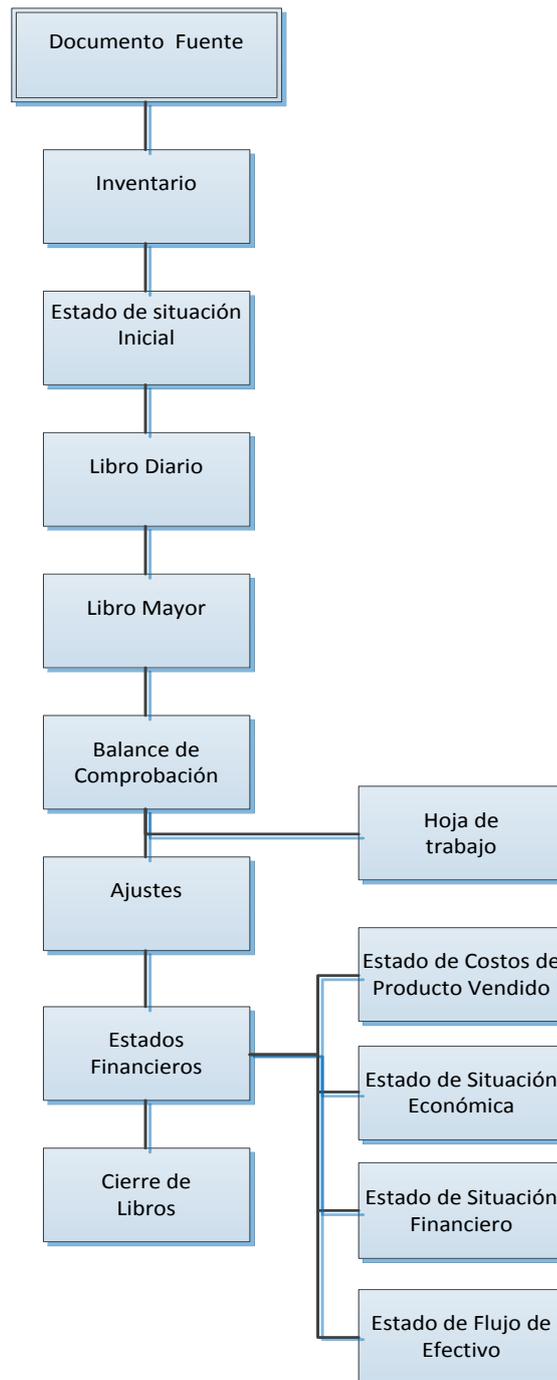
Es un listado que describe metódicamente las cuentas de manera específica para cada empresa y sirve de base al sistema contable. Se manejan con códigos.

MANUAL DE CUENTAS

Es una guía en la que explica cómo se analiza y cataloga las cuentas existentes en el plan y su detalle.

PROCESO CONTABLE

Inicia con las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, un año fiscal o ejercicio económico.



DOCUMENTOS FUENTE

Son la justificación de los movimientos que se han dado en la empresa, son las pruebas y con ellos se puede verificar todo lo expuesto en la contabilidad. ⁴

INVENTARIOS

Representan la existencia de bienes muebles e inmuebles, derechos, obligaciones de un negocio para realizar sus operaciones cotidianas en un período determinado; en el mismo que debe constar: activos, pasivos y patrimonio, con el que se cuenta al inicio del ejercicio económico.

TALLER DE PREFABRICADOS
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de octubre de 2012
"Expresado en dólares USD"

CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	V/ UNITARIO	V/ PARCIAL	V/ TOTAL

Fecha

Gerente

Contador (a)

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

También llamado balance general inicial es la presentación ordenada de los activos, pasivos y capital, en la iniciación de un período.

⁴ IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENERS DE PROCUCIÓN PARA EL NEGOCIO CALIMUEBLE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO MAYO A JULIO DEL 2012 TESIS Moreta. Leti. (Loja 2013) pág. 33.

**TALLER DE PREFABRICADOS
ESTAO DE SITUACIÓN INICIAL**

Al 1 de octubre de 2012

"Expresado en dólares USD"

<p>1. ACTIVO</p> <p>1.1. ACTIVO CORRIENTE</p> <p>1.1.01 CAJA xxxxx</p> <p>1.1.02 BANCOS xxxxx</p> <p>1.1.04 CUENTAS POR COBRAR xxxxx</p> <p>1.1.11 INV. DE MAT. PRIMA DIRECTA xxxxx</p> <p>1.1.12 INV. DE MATS. INDIRECTOS xxxxx</p> <p>1.1.14 INV. DE PROD. TERMINADO xxxxx</p> <p>1.1.15 ANT. A EMPLEADOS xxxxx</p> <p>TOTAL ACTIVO CORRIENTE <u>xxxxx</u></p> <p>1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</p> <p>1.2.01 MAQUINARIA xxxxx</p> <p>1.2.03 MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA xxxxx</p> <p>1.2.05 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN xxxxx</p> <p>1.2.07 HERRAMIENTAS DEL TALLER xxxxx</p> <p>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE <u>xxxxx</u></p> <p>TOTAL ACTIVOS <u>xxxxx</u></p>	<p>2 PASIVO</p> <p>2.1 PASIVO CORRIENTE</p> <p>2.1.02 IESS POR PAGAR xxxxx</p> <p>2.1.03 BENEFICIOS SOCIALES POR PAC xxxxx</p> <p>2.1.09 CUENTAS POR PAGAR xxxxx</p> <p>TOTAL DE PASIVO <u>xxxxx</u></p> <p>3 PATRIMONIO</p> <p>3.1 CAPITAL <u>xxxxx</u></p> <p>3.1.01 CAPITAL SOCIAL <u>xxxxx</u></p> <p>TOTAL PATRIMONIO <u>xxxxx</u></p> <p>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO <u>xxxxx</u></p>
--	---

Fecha

Gerente

Contador (a)

LIBRO DIARIO

Aquí consta un orden cronológico y sistemático de las actividades que se realizan en una actividad económica determinada. Se registran mediante asientos contables o jornalización.

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**
"Expresado en dólares USD"

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Es la puerta de entrada al sistema contable y registrar las transacciones en partida doble, es decir, separando las cuentas del débito y las cuentas del crédito. En el diario se resume todas las actividades contables y permite visualizar valores de cada período.

ASIENTOS DE AJUSTES O DE REGULACIÓN

Asientos de depreciaciones: Es la pérdida del valor de los bienes de una empresa por el uso, el paso del tiempo, por nuevas tecnologías, etc. En este trabajo se calcula las depreciaciones por el método legal. Se presentan dos ejemplos de asiento, con depreciaciones:

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	5.3.04	DEP. ACUM. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.		xxxx	
	5.3.05	DEP. ACUM. DE EQUIP. DE COMP.		xxxx	
	1.2.04	(-) DEP. ACUM. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.			xxxx
	1.2.06	(-) DEP. ACUM. DE EQUIP. DE COMP.			xxxx
		P/r: Gasto de depreciación del los tres meses.			
xxxx	6.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		xxxx	
	5.3.08	FLETES Y TRANSPORTES	xxxx		xxxx
	5.6.01	COMISIONES BANCARIAS	xxxx		xxxx
	5.3.04	DEP. ACUM. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.	xxxx		xxxx
	5.3.05	DEP. ACUM. DE EQUIP. DE COMP.	xxxx		xxxx
		P/r: Cierre de la cuenta gastos.			

A continuación se presenta el cuadro de depreciaciones, aplicado en el ejercicio.

CUADRO DE DEPRECIACIONES DEL TALLER DE PREFABRICADOS: MÉTODO LEGAL

DEPRECIACIÓN DE:	COSTO	% DE DEPRE.	ANUAL	POR MES
MAQUINARIA	\$ 8.390,00	10,00	\$ 839,00	\$ 69,92
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 985,60	10,00	\$ 98,56	\$ 8,21
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 550,00	33,00	\$ 181,50	\$ 15,13

Al realizar la diferencia entre el resumen de ingresos y gasto se obtiene la utilidad, por ejemplo

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	xxxx	xxxx	
	6.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS			xxxx
		P/r: Utilidad del período.			
	6.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		xxxx	
	3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			xxxx
		P/r: Utilidad neta			

Asientos contables de Costos Generales de Fabricación aplicados:

Son la transferencia de ésta cuenta según la cuota de reparto de productos en proceso para la liquidación de la hoja de costos. Al final de cada mes, todas las cuentas Costos Generales de Fabricación. Aplicados y las Costos Generales de Fabricación Reales, se cierran; la diferencia entre ellas, en el ejercicio va a otros ingresos. Si los Costos Generales de Fabricación Reales son mayores a los Costos Generales de Fabricación Aplicados; el saldo es acreedor o subaplicado; si es al revés el saldo es acreedor y está sobreaplicado.

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	5.1.03	COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		xxxx	
	6.1	VARIACIÓN DEL CIF			xxxx
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			xxxx
		P/r: Para analizar la cuenta de CIF aplicados.			
xxxx	6.1	VARIACIÓN DEL CIF		xxxx	
	5.2.01	COSTOS DE PROD. VENDIDO			xxxx
		P/r: Cierre variación de CIF (sobreaplicado).			

Asientos contables de Inventarios de Productos en Proceso, Producto Terminado: Una vez terminado el proceso productivo con la hoja de costos se pasará a inventario de producto terminado con el siguiente asiento:

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO Paredes tipo A.	xxxx	xxxx	
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO P/r: Transf. a bodega de tipo A.			xxxx

En la hoja de costos se tiene el número de unidades producidas encontrar dato que era registrado los kárdex. Además se resta de las ventas el costo de producto terminado y se obtiene la utilidad bruta mensual:

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
"Expresado en dólares USD"

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	4.1.01	VENTAS Loetas tipo x Paredes tipo A	xxxx xxxx	xxxx	
	5.2.01	COSTO DE PROD. VENDIDO			xxxx
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			xxxx
		P/r: Utilidad bruta en ventas producción de			

Asientos contables para Ajustes de impuestos: Por ser una persona obligada a llevar contabilidad es agente de retención y por lo tanto se debe realizar al final de ejercicio el ajuste de impuestos:

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
"Expresado en dólares USD"

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	2.1.07	RET. DEL IVA POR PAGAR		xxxx	
	2.1.10	IVA POR PAGAR		xxxx	
	5.6.01	COMISIONES BANCARIAS	xxxx	xxxx	
	1.1.02	BANCOS			xxxx
		P/r: Pago del IVA por declaración del mes de			
xxxx	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR		xxxx	
		Ret. de IR por pagar 8%	xxxx		
		Ret. de IR por pagar 1%	xxxx		
	5.6.01	COMISIONES BANCARIAS	xxxx	xxxx	
	1.1.02	BANCOS			xxxx
		P/r: Pago de IR por declaración del mes de			

El documento que legaliza la venta es la factura, como es un profesional declara mensualmente el Impuesto de Valor Agregado (IVA), es sujeto a crédito tributario; además es agente de retención; declara el Impuesto a la Renta (IR) retenido; por lo tanto se deben realizar estos asientos:

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx					
	2.1.05	IVA EN VENTAS		xxxx	
	2.1.10	IVA POR PAGAR			xxxx
	1.1.10	IVA EN COMPRAS			xxxx
		P/r: Asiento de ajuste del IVA por cierre de			
xxxx					
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR		xxxx	
		Ret. de IR por pagar 8%	xxxx		
		Ret. de IR por pagar 1%	xxxx		
	1.1.02	BANCOS			xxxx
		P/r: IR para declaración del mes de			

Para registrar contablemente las ventas, se hace lo siguiente:

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx					
	2.1.11	ANTICIPO A CLIENTES		xxxx	
	1.1.02	BANCOS		xxxx	
		Produbanco	xxxx		
	4.1.01	VENTAS			xxxx
	2.1.05	IVA EN VENTAS			xxxx
		P/r: Venta a, con ch/.... Nº, el otro 50% la Prof:, con fac. Nºpor el total.			

Es importante recordar que las obligaciones mensuales a pagar son: el día 12 de cada mes tiene que realizar la declaración mensual al SRI, el día 15 cancela al IESS, así como hasta 15 de diciembre se pagará el décimo cuarto sueldo, provisionando todo el año ejemplo de asiento del pago del sobresueldo:

**TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx					
		-80-			
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA	xxxx	xxxx	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES	xxxx	xxxx	
		BANCOS			xxxx
		P/r: Pago ch/Produ. Nº 001268, el décimo tercer sueldo			

E. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

En el desarrollo de este trabajo se utilizaron los siguientes materiales: cuaderno, hojas de papel bond, carpetas, engrapadora, perforadora, calculadora archivadores, computadora, impresora, internet, cámara de fotos, pen drive, libros, revistas, artículos, módulos y textos en general.

MÉTODOS

Científico

Sirvió para descubrir, demostrar y verificar los conocimientos científicos que fueron impartidos de manera teórica ahora en la práctica. La receta aplicada, resulta de la investigación que ha generado el conocimiento y la experiencia, garantizan una solución a un problema de la construcción.

Inductivo

Este método permitió la aplicación de procedimientos particulares a los casos generales, se aplicó cuando se analizaba y registraba operaciones, como el valor de la mano de obra, materia prima, y costos generales de fabricación, provisiones patronales, etc. Primero organizó toda parte teórica, leyes y conceptos de la contabilidad.

Deductivo

Es aquél que parte los datos generales aceptados como valederos relacionados al tema, para llegar a conocer datos específicos del mismo,

en base a ello se establecen conclusiones y recomendaciones acordes a las normativas de la contabilidad de costos vigente.

Analítico

Este método permitió seleccionar, ordenar y clasificar todos los datos obtenidos. Con los mismos se analizó y se crearon todos los documentos que permitieron organizar la contabilidad de los costos.

Sintético

Es aquel que reunifica toda la información que se utiliza en la investigación al buscar la bibliografía relacionada con el costo de cada elemento y luego se establecen la organización de todos los datos.

TÉCNICAS

La entrevista

Se utiliza cuando al preguntar al propietario y colaboradores del taller de prefabricados; esta técnica permitió conocer las actividades para elaborar y comprobar los documentos necesarios.

La observación

Es la técnica que se basa en mirar detalladamente las actividades que se realizan en el taller, ésta se la realizó al visitar el taller de prefabricados, al revisar la documentación base y para desarrollar los registros de acuerdo con su realidad.

F. RESULTADOS

PLAN DE CUENTAS

- 1. ACTIVO**

- 1.1. ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.01 CAJA
- 1.1.02 BANCOS
- 1.1.03 CLIENTES
- 1.1.04 CUENTAS POR COBRAR
- 1.1.05 (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
- 1.1.06 DOCUMENTOS POR COBRAR
- 1.1.09 CRÉDITO TRIBUTARIO
- 1.1.10 IVA EN COMPRAS.
- 1.1.11 INV. DE MAT. PRIMA DIRECTA.
- 1.1.12 INV DE MATS. INDTS.
- 1.1.13 INV. DE PROD. EN PROCESO
- 1.1.14 INV. DE PORD. TERMINADO
- 1.1.15 ANTICIPO A EMPLEADOS

- 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.**
- 1.2.01 MAQUINARIA
- 1.2.02 (-)DEP. ACUM. DE MAQUINARIA
- 1.2.03 MUEB. Y EQUIP. DE OF
- 1.2.04 (-)DEP. ACUM. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.
- 1.2.05 EQUIP. DE COMP.
- 1.2.06 (-)DEP. ACUM. DE EQUIP. DE COMP.
- 1.2.07 HERRAMIENTAS DEL TALLER

- 2. PASIVO**
 - 2.1. PASIVO CORRIENTE**
 - 2.1.01 SUELDOS POR PAGAR
 - 2.1.02 IESS POR PAGAR
 - 2.1.03 PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR
 - 2.1.04 PROVEEDORES
 - 2.1.05 IVA COBRADO
 - 2.1.06 IVA POR PAGAR
 - 2.1.07 RET. DEL IVA POR PAGAR
 - 2.1.08 RET. DE IR POR PAGAR
 - 2.1.09 CUENTAS POR PAGAR
 - 2.1.10 DOCUMENTOS POR PAGAR
 - 2.1.11 ANTICIPO A CLIENTES
 - 2.1.12 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR (15%).
 - 2.2. PASIVO NO CORRIENTE**
 - 2.2.01 HIPOTECA POR PAGAR
 - 2.2.02 PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR
- 3. PATRIMONIO**
 - 3.1. CAPITAL**
 - 3.1.01 CAPITAL SOCIAL
 - 3.2. RESULTADOS**
 - 3.2.01 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
 - 3.2.02 PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO
- 4. INGRESOS**
 - 4.1. INGRESOS OPERACIONALES**
 - 4.1.01 VENTAS
 - 4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

- 4.1.03 OTROS INGRESOS

- 5. COSTOS Y GASTOS**
 - 5.1. COSTOS DE PRODUCCIÓN**
 - 5.1.01 MANO DE OBRA DIRECTA
 - 5.1.02 COSTOS GENERALES DE FAB. REALES
 - 5.1.03 COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS
 - 5.2 COSTO DE VENTAS.**
 - 5.2.01 COSTO DE PROD. VENDIDO
 - 5.3 GASTOS OPERACIONALES**
 - 5.3.01 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
 - 5.3.02 VIÁTICOS
 - 5.3.03 DEP. DE MAQUINARIA
 - 5.3.04 DEP. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.
 - 5.3.05 DEP. DE EQUIP. DE COMP.
 - 5.3.06 DEP. DE VEHÍCULO
 - 5.3.07 CONSUMO DE SERVICIOS BÁSICOS
 - 5.3.08 FLETES Y TRANSPORTE
 - 5.4 GASTOS NO OPERACIONALES.**
 - 5.4.01 GASTOS FINANCIEROS.
 - 5.5 GASTOS NO DEDUCIBLES.**
 - 5.6 COMISIONES.**
 - 5.6.01 COMISIONES BANCARIAS.

- 6. CUENTAS TRANSITORIAS**
 - 6.1 VARIACIÓN DEL COSTO**
 - 6.2 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS.**

TALLER DE PREFABRICADOS

MANUAL DE CUENTAS

1. **ACTIVO.-** Es el conjunto de bienes, valores y derechos que posee la empresa, con valor monetario y se destinan al logro de objetivos.

1.1. **ACTIVO CORRIENTE.-** Es el efectivo, cuentas de ahorro y corrientes, otros recursos, y derechos que se espera convertirlos, devengarlos o consumirlos, en un período que no exceda de un año.

1.1.01 **CAJA.-** Es la cuenta que controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la empresa (billetes, monedas y cheques a su favor).

Se debita: Por valores que recibe, ingresa es decir aumentan el saldo, generalmente ventas al contado y cobro de cuentas.

Se acredita: Por valores que entrega o salen, como: depósitos bancarios, pagos en general.

Saldo: Deudor

1.1.02 **BANCOS.-** Esta cuenta controla los movimientos de depósito o retiro de instituciones financieras.

Se debita: Al momento de realizar la apertura, por los depósitos o notas de crédito que emita el banco, así como los errores de registro que favorezcan al saldo, y en general por incremento del saldo.

Se acredita: Por emisión de cheques, retiros bancarios, por notas de débito y por el cierre de las cuentas.

Saldo: Deudor

1.1.03 CLIENTES.- Son las deudas que tienen los clientes de la empresa, como consecuencia de las ventas que ha realizado y que todavía no han pagado, con créditos sin respaldo de documentos.

Se debita: Por los valores de los créditos concedidos,

Se acredita: Por los cobros parciales o totales, Por la anulación del crédito.

Saldo: Deudor.

1.1.04 CUENTAS POR COBRAR.- Son derechos a favor de la compañía, sin la suscripción de documentos; por concepto diferente a ventas de mercaderías.

Se debita: Por el valor de los créditos sin respaldo de documentos.

Se acredita: Por los valores cancelados por deudores de esta cuenta.

Saldo: Deudor.

1.1.05 (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES.- Son valores que se aprovisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

Se debita: Por los valores que no se ha decidido dar de baja, por ajustes cuando hay error en el registro contable.

Se acredita: Por los valores estimados como incobrables, por ajustes para incrementar el saldo como incobrable.

Saldo: Acreedor.

1.1.06 DOCUMENTOS POR COBRAR.- Esta cuenta cubre las letras de cambio y pagarés, que constituyen una promesa de pago incondicional.

Se debita: Por el valor de los créditos concedidos.

Se acredita: Por los cobros parciales o totales de los créditos.

Saldo: Deudor.

1.1.08 CRÉDITO TRIBUTARIO.- Son los valores a favor de la empresa por impuestos, una vez realizada la declaración.

Se debita: Al momento de realizar las declaraciones se compensa con el saldo de los impuestos cobrados y pagados.

Se acredita: Al momento de realizar la declaración del impuesto una vez que el saldo de compras es mayor al saldo de ventas.

Saldo: Deudor.

1.1.09 IVA EN COMPRAS.- Registra los valores cancelados por concepto del IVA en la compra de bienes o servicios gravados con este impuesto.

Se debita: Por la compra de bienes o servicios gravados con IVA.

Se acredita: Por las devoluciones de bienes o servicios y/o por las declaraciones del IVA.

Saldo: Deudor.

1.1.10 INV. DE MAT. PRIMA DIRECTA.- Registra los movimientos de la materia prima utilizada para la producción.

Se debita: Por el valor de inventario inicial, por las compras o adquisiciones, por la devolución requerida y no utilizada en la producción.

Se acredita: Por la devolución a los proveedores y por la transferencia de materia prima a productos en proceso.

Saldo: Deudor.

1.1.11 INV. DE MATS. INDTS.- Registra los movimientos de insumos o empaques destinados para la producción.

Se debita: Por el inventario inicial de esta cuenta, por la compra o adquisición de materiales indirectos no utilizados para la producción.

Se acredita: Por la devolución de insumos, por la transferencia de materiales indirectos a los Costos Indirectos de Fabricación.

Saldo: Deudor.

1.1.12 INV. DE PROD. EN PROCESO.- Es el valor del inventario inicial de productos en proceso y la acumulación de los tres elementos del costo, que intervienen en la elaboración del producto.

Se debita: Por el valor del inventario inicial de productos en proceso. Por el valor de materia prima directa, mano de obra directa y costos generales de fabricación; que intervienen en la elaboración de productos.

Se acredita: Por transferencia a producto terminado o por devoluciones de la materia prima directa y/o materiales indirectos, no utilizados.

Saldo: Deudor.

1.1.13 INV. DE PROD. TERMINADO.- Esta cuenta registra el movimiento del producto terminado al precio del costo.

Se debita: Por el valor del inventario inicial. Por transferencia de la cuenta inventario de productos en proceso. Por devolución de los productos vendidos por los clientes.

Se acredita: Por la venta de los productos al contado o a crédito.

Saldo: Deudor.

1.1.14 ANTICIPOS A EMPLEADOS.- Esta cuenta registra los importes entregados a los empleados antes de concluir el mes o préstamos.

Se debita: Por anticipo de sueldo al personal.

Se acredita: Con la liquidación del rol en momento del pago del sueldo.

Saldo: Deudor.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.- Registra los diferentes instalaciones, muebles, equipos, vehículos de propiedad de la empresa que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

1.2.01 MAQUINARIA.- El valor de las diferente maquinaria propiedad de la empresa y utilizada para la producción.

Se debita: Por la adquisición, por las mejoras que representan un mayor valor en la maquinaria, por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita: Por venta, cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito, fuerza mayor, o por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor.

1.2.02 (-)DEP. ACUM. DE MAQUINARIA.- Registra el valor de las disminuciones por efectos de uso de la maquinaria utilizada en la producción.

Se debita: Por el valor de las depreciaciones acumuladas, al momento de la venta; por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada.

Saldo: Acreedor

1.2.03 MUEB. Y EQUIP. DE OF.- Registra el valor de los diferentes muebles y equipos de oficina de propiedad de la empresa

Se debita: Por la adquisición, por las mejoras que representan un mayor valor a los equipos; por los valores estimados en donaciones recibidas

Se acredita: Por venta, cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito, fuerza mayor, o por donaciones entregadas

Saldo: Deudor

1.2.04 (-) DEP. ACUM. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.- Es la disminuciones o desgaste del valor de muebles y equipos por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: Por el valor de las depreciaciones acumuladas cuando se vende, da de baja, donaciones o por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método legal.

Saldo: Acreedor.

1.2.05 EQUIP. DE COMP.- Registra el valor de los equipos de computación de propiedad del taller.

Se debita: Por la adquisición, por las mejoras que representan un mayor valor en los equipos de computación, o por el valor en donaciones.

Se acredita: Por venta, cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito, fuerza mayor, o por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.06 (-)DEP. ACUM. DE EQUIP. DE COMP.- Registra el valor de las disminuciones de los equipos de computación.

Se debita: Por el valor de las depreciaciones acumuladas, o por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método legal.

Saldo: Acreedor.

1.2.07 HERRAMIENTAS DEL TALLER.- Registra el valor de los utensilios y accesorios menores, utilizados en el taller.

Se debita: Por compra o adquisición.

Se acredita: Por el valor que tenga el momento de la salida o cuando se da de baja.

Saldo: Deudor.

2. PASIVO.- Representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

2.1. PASIVO CORRIENTE.- Representan las deudas contraídas cuya cancelación espera hacerse en el plazo menor a un año.

2.1.01 SUELDOS POR PAGAR.- Registra las obligaciones pendientes del pago de personal del taller por los salarios mensuales.

Se debita: Al cancelar el pago a los empleados.

Se acredita: Por la deuda que se devenga y se encuentra pendiente de pago.

Saldo: Acreedor.

2.1.02 IESS POR PAGAR.- Registra las obligaciones que tiene la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por concepto del aporte patronal y personal de los trabajadores

Se debita: Por el pago mensual de los aportes al IESS.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas.

Saldo: Acreedor.

2.1.03 PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR.- Son obligaciones del empleador a sus trabajadores; pagos adicionales como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones; que son canceladas en las fechas establecidas en el código de trabajo, se debe realizar provisiones mensuales para cubrir estas obligaciones, cumpliendo con el método de devengado.

Se debita: Por el valor de la provisión, se pagará a los trabajadores por las que han sido causada en el mismo período.

Se acredita: Por el valor de la provisión mensual, con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo: Acreedor

2.1.04 PROVEEDORES.- Registra obligaciones cotidianas que la empresa adquiere, por haber adquirido mercaderías.

Se debita: Por devolución de mercaderías a crédito, por pagos parciales o totales a los proveedores.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas con proveedores cuando se adquiere mercaderías.

Saldo: Acreedor

2.1.05 IVA COBRADO.- Son valores del IVA cobrados por concepto de venta de bienes y/o servicios.

Se debita: Por devoluciones, o al ejecutar declaraciones del IVA.

Se acredita: Cuando se realiza ventas de bienes y/o servicios que se encuentren gravados con el IVA.

Saldo: Acreedor.

2.1.06 IVA POR PAGAR.- Son valores a favor del Estado, luego de liquidar el IVA pagado e IVA cobrado.

Se debita: Por pago de impuesto.

Se acredita: Por resultado de operación de IVA pagado e IVA cobrado.

Saldo: Acreedor.

2.1.07 RET. DEL IVA POR PAGAR.- Son valores que se retienen por concepto del IVA en la compra de bienes y/o servicios. Representan valores a favor del Estado.

Se debita: Cuando se realiza la declaración de los impuestos.

Se acredita: Cuando se realiza la retención de los impuestos al valor agregado en la compra de bienes o servicios.

Saldo: Acreedor

2.1.08 RET. DEL IR. POR PAGAR.- Son valores retenidos por concepto de impuestos a la renta en la compra de bienes y servicios. Representan valores a favor del Estado.

Se debita: Cuando se realiza la declaración del impuesto a la renta.

Se acredita: Cuando se realiza la retención de los impuestos en la compra de bienes o servicios.

Saldo: Acreedor.

2.1.09 CUENTAS POR PAGAR.- Son las obligaciones de la empresa cuando compra a crédito algo diferentes a mercaderías, sin documentos.

Se debita: Por cancelación parcial o total de estas obligaciones.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas.

Saldo: Acreedor.

2.1.10 DOCUMENTOS POR PAGAR.- Son obligaciones contraídas por la empresa y existen documentos de respaldo (letras de cambio, pagarés).

Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas con respecto al documento.

Saldo: Acreedor,

2.1.11 ANTICIPO A CLIENTES.- Es cuando los clientes aseguran producciones futuras; entregan un adelanto de dinero a cuenta de mercaderías pendientes o cuando se efectúa devoluciones.

Se debita: Cuando se entregue el bien o servicio.

Se acredita: Cuando se recibe el dinero o cheque por anticipado.

Saldo: Acreedor

2.1.12 PARTICIPACIÓN A LAS TRABAJADORES POR PAGAR (15%).- Son las utilidades que se distribuyen a los trabajadores, este pago se realiza anualmente de acuerdo al Código de Trabajo.

Se debita: Por la cancelación de utilidades a los trabajadores.

Se acredita: Por las valor causado por utilidades a los trabajadores y se encuentra pendiente de pago.

Saldo: Acreedor

2.2. PASIVO NO CORRIENTE.- Son obligaciones que tiene la empresa y se debe cancelar en el plazo mayor de un año.

2.2.01 HIPOTECA POR PAGAR.- Representa las obligaciones contraídas de la empresa a largo plazo con instituciones financieras presentado como garantía un inmueble.

Se debita: Por cancelación parcial o total de la obligación.

Se acredita: Por el valor del préstamo recibido con respecto a la hipoteca del inmueble.

Saldo: Acreedor.

2.2.02 PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR.- Representa obligaciones a largo plazo, que contrae la empresa en instituciones bancarias.

Se debita: Por cancelación parcial o total de la obligación.

Se acredita: Por el valor del préstamo recibido con respecto a la institución bancaria.

Saldo: Acreedor.

3. PATRIMONIO.- Constituye el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas, superávit y los resultados del ejercicio económico.

3.1. CAPITAL.- Es el aporte de los socios o accionista que constan en la escritura de constitución de la empresa, capitalización de utilidades o los incrementos de capital.

3.1.01 CAPITAL SOCIAL.- Se conforma por aportes de socios o accionistas, que consta en la escritura de la constitución de la empresa, así también los incrementos de capital.

Se debita: Por disminución del capital, por devolución a los socios o accionistas, o cuando se amortizan pérdidas en el ejercicio económico.

Se acredita: Por aportes de los socios o accionistas en la constitución de la empresa, por incrementos de capital. Por capitalización de las utilidades y reservas.

Saldo: Acreedor.

3.2. RESULTADOS.- Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual período.

3.2.01 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO.- Refleja resultados positivos que ha obtenido la empresa en el ejercicio económico.

Se debita: Por distribución de las utilidades cumpliendo obligaciones patronales y fiscales. Por determinación de dividendos a los socios o accionistas o por reservas.

Se acredita: Por los valores de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

Saldo: Acreedor.

3.2.02 PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO.- Refleja los resultados negativos que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita: Por el valor de la pérdida en el ejercicio económico.

Se acredita: Por amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo: Acreedor.

4. INGRESOS.- Representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico:

4.1. INGRESOS OPERACIONALES.- Son valores recibidos como resultado de la actividad empresarial.

4.1.01 VENTAS.- Registra los valores que recibe la empresa por concepto de ventas del producto terminado al precio de ventas.

Se debita: Por el valor de la devolución y vendido (precio de venta); al finalizar el ejercicio económico para cerrar las ventas netas.

Se acredita: Por el valor total de las ventas netas de producto terminado (precio de venta).

Saldo: Acreedor.

4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.- Es la ganancia obtenida en la empresa por la actividad del negocio, como resultado de la diferencia entre las ventas netas y el costo del producto vendido.

Se debita: Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de ingresos.

Se acredita: Por la diferencia de las ventas netas y el costo del producto vendido.

Saldo: Acreedor.

4.1.03 OTROS INGRESOS.- Son valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes a las ventas.

Se debita: Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de otros ingresos.

Se acredita: Por el valor de las ventas de otros productos.

Saldo: Acreedor.

5. COSTOS Y GASTOS.- Registra los desembolsos que se realiza la empresa para la fabricación de un bien o prestación de un servicio.

5.1. COSTOS DE PRODUCCIÓN.- Registra los costos al proceso de fabricación del taller de prefabricados.

5.1.01 MANO DE OBRA DIRECTA.- Registra los valores del costo de la mano de obra directa y del trabajo indirecto de los obreros durante el período de producción.

Se debita: Cuando se cancelan los salarios de obreros.

Se acredita: Al terminar el costo de la mano de obra directa e indirecta de las diferentes órdenes de producción.

Saldo: Cero.

5.1.02 COSTOS GENERALES. DE FAB. REALES.- Registra el valor de los materiales indirecto, mano de obra indirecta y otros costos indirectos que intervienen en la fabricación de las losas y paredes.

Se debita: Por la transferencia de los materiales indirectos, por la mano de obra indirecta y por la asignación de otros costos indirectos a la fabricación del producto.

Se acredita: Por la devolución de materiales indirectos no utilizados o asignación de otros costos generales de fabricación a inventario de productos en proceso.

Saldo: Cero.

5.1.03 COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS.- Registra la asignación del CGF, determinada en el presupuesto, de mano de obra y otros costos indirectos, conforme a la cuota de reparto.

Se debita: Al finalizar el periodo, para cerrar la cuenta costos indirectos de fabricación (CIF): aplicados con la cuenta CIF Reales.

Se acredita: Al distribuir el valor del CIF Aplicados a la cuenta inventario de productos en proceso.

Saldo: Cero.

5.2. COSTOS DE VENTAS.- Es el costo incurrido para vender un bien o servicio.

5.2.01 COSTOS DE PROD. VENDIDO.- Registra los valores de la venta del producto terminado en el período.

Se debita: Por la venta de productos terminado al costo.

Se acredita: Por la devolución de producto terminado vendido a los clientes.

Saldo: Cero.

5.3. GASTOS OPERACIONALES.- Son desembolsos de la empresa en el giro de sus actividades, en un ejercicio económico.

5.3.01 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR.- Registra los gastos por beneficios sociales del personal, de acuerdo a la ley.

Se debita: Por el valor pagado por concepto de benéficos sociales.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.3.02 VIÁTICOS.- Registra gastos realizados por viajes para la gestión de compras o ventas relacionadas con la empresa.

Se debita: Por el valor causado por viáticos.

Se acredita: Por ajustes realizados, o por cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.3.03 DEP. DE MAQUINARIA.- Registra el valor de disminución del valor de maquinaria, calculado por el método legal.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el período.

Se acredita: Ajuste realizado al final del ejercicio económico al cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.3.04 DEP. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.- Registra el valor de disminución de muebles y equipos de oficina.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el período.

Se acredita: Ajuste realizado al final del ejercicio económico al cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.3.05 DEP. DE EQUIP. DE COMP.- Registra el valor de la disminución del valor de equipos de computación.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el período.

Se acredita: Ajuste realizado al final del ejercicio económico al cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.3.06 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS.- Registra el valor de la depreciación de los vehículos, calculado por el método legal.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el período.

Se acredita: Ajuste realizado al final del ejercicio económico al cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.3.07 CONSUMO DE SERVICIOS BÁSICOS.- Registra el valor pagado por concepto de agua potable, teléfono, utilizado en la empresa.

Se debita: Por el valor pagado por consumo de agua potable y teléfono.

Se acredita: Ajuste realizado al final del ejercicio económico al cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.3.08 FLETES Y TRANSPORTE.- Registra los valores pagados por ventas.

Se debita: Por el valor pagado por flete de entrega.

Se acredita: Ajuste realizado al final del ejercicio económico al cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.4. GASTOS NO OPERACIONALES.- Registra el valor de los gastos causados en la ejecución de diversas transacciones que no sean del giro del negocio.

5.4.01 GASTOS FINANCIEROS.- Registran los valores pagados a las instituciones financieras por sus servicios.

Se debita: Por las notas de débito bancarias.

Se acredita: Ajuste realizado, al final del ejercicio económico al cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.5. GASTOS NO DEDUCIBLES.- Registra el valor de los gastos no deducibles de las diversas transacciones con el objeto de tener recursos para el cumplimiento de las actividades de la empresa.

Se debita: Por las notas de débito bancarias.

Se acredita: Ajuste realizado, al final del ejercicio económico al cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

5.6. COMISIONES.- Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por comisiones.

5.6.01. COMISIONES BANCARIAS.- Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por comisiones bancarias

Se debita: Por las notas de débito bancario, emitidas por concepto de seguros de desgravamen en los préstamos, mantenimiento de cuentas entre otros.

Se acredita: Por ajuste realizado, al final del ejercicio económico al cierre de la cuenta de gastos.

Saldo: Deudor.

6. CUENTAS TRANSITORIAS.- Son cuentas de uso temporal, sirven al final del período para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registran la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

6.1 VARIACIÓN DEL COSTO.- Es la diferencia entre los Costos Generales de Fabricación Aplicada y los Costos Generales de Fabricación Reales.

Se debita: Por la variación del costo en el caso de suplicación.

Se acredita: Por la variación del costo en el caso de sobre aplicación.

Saldo: Nulo.

6.2 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS.- Cuenta temporal para el final del período, registrar el cierre de las cuentas de ingresos, gastos, utilidad o pérdida del ejercicio.

Se debita: Por cierre de la cuenta de gastos; o por utilidad del ejercicio.

Se acredita: Por cierre de la cuenta, o por pérdida del ejercicio.

Saldo: Nulo.

TALLER DE PREFABRICADOS
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de octubre de 2012
"Expresado en dólares USD"



CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	V/ UNITARIO	V/ PARCIAL	V/ TOTAL
1.		ACTIVO			
1.1.		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		CAJA			\$ 2.115,00
	70	Billetes de \$20	\$ 20,00	\$ 1.400,00	
	52	Billetes de \$10	\$ 10,00	\$ 520,00	
	31	Billetes de \$5	\$ 5,00	\$ 155,00	
	40	Billetes de \$10	\$ 1,00	\$ 40,00	
1.1.02		BANCOS			\$ 15.820,00
		Cuenta corriente en Produbancos N° 12070034961		\$ 15.820,00	
1.1.04		CUENTAS POR COBRAR			\$ 5.236,00
		Arq. Sonia Guñay		\$ 5.236,00	
1.1.11		INV. DE MAT. PRIMA			\$ 35.735,28
	550	Varillas Ø 6mm (u. de 5,59 m)	\$ 1,40	\$ 770,00	
	560	Varillas Ø 5mm (u. de 5,59 m)	\$ 1,07	\$ 597,52	
	695	Varilla de Ø 4.2mm (u. de 5,59 m)	\$ 0,70	\$ 489,28	
	695	Cemento (sacos de 50 kg)	\$ 7,60	\$ 5.282,00	
	387925	Arena en (kg)	\$ 0,01	\$ 3.879,25	
	22845	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 22,85	
	204	Alambre de amarre (kg)	\$ 2,02	\$ 412,08	
	24282300	Aditivo (ml)	\$ 0,001	\$ 24.282,30	
1.1.13		INV. DE PROD. TERMINADO			\$ 513,20
	10	Losetas tipo X (0.30m x 2.40m, e=0.18m)	\$ 8,10	\$ 81,00	
	40	Paredes tipo A (0.425m x 2.40m, e=0.10m)	\$ 5,56	\$ 222,40	
	20	Paredes tipo B (0.425m x 2.30m, e=0.10m)	\$ 5,54	\$ 110,80	
	18	Paredes tipo C (0.425m x 2.20m, e=0.10m)	\$ 5,50	\$ 99,00	
1.1.15		ANTICIPOS A EMPLEADOS			\$ 789,66
		Manuel Boanerges Cedeño		\$ 789,66	
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 59.419,48
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01		MAQUINARIA			\$ 8.390,00
	1	Concreteira	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	
	1	Batidora de concreto	\$ 3.520,00	\$ 3.520,00	
	2	Amoladora Esquiner	\$ 185,00	\$ 370,00	
1.2.03		MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA			\$ 858,10
	1	Sumadora	\$ 40,00	\$ 40,00	
	1	Escritorio	\$ 425,00	\$ 425,00	
	3	Sillas	\$ 80,00	\$ 240,00	
	2	Mesas redondas	\$ 25,00	\$ 50,00	
	2	Mesas rectangulares	\$ 27,80	\$ 55,60	
	5	Bancos	\$ 4,50	\$ 22,50	
	1	Teléfono	\$ 25,00	\$ 25,00	
		Pasa		\$ 69.457,24	\$ 68.667,58

TALLER DE PREFABRICADOS
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de octubre de 2012
"Expresado en dólares USD"



CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	V/ UNITARIO	V/ PARCIAL	V/ TOTAL
		Viene		\$ 69.457,24	\$ 68.667,58
1.2.05		EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			\$ 550,00
	1	Clón de computación	\$ 455,00	\$ 455,00	
	1	Impresora CANON de tinta continua	\$ 95,00	\$ 95,00	
1.2.07		HERRAMIENTAS DEL TALLER			\$ 12.015,30
	6	Moldes de losetas tipo X	\$ 125,50	\$ 753,00	
	6	Moldes de paredes tipo A	\$ 65,00	\$ 390,00	
	7	Moldes de paredes tipo B	\$ 75,00	\$ 525,00	
	8	Moldes de paredes tipo C	\$ 85,00	\$ 680,00	
	1	Motosierra	\$ 180,00	\$ 180,00	
	2	Martillos	\$ 12,00	\$ 24,00	
	2	Serruchos	\$ 9,50	\$ 19,00	
	3	Llanas	\$ 4,20	\$ 12,60	
	4	Bailejos	\$ 7,50	\$ 30,00	
	3	Brochas	\$ 1,50	\$ 4,50	
	29	Tubos de acero de 0.07x0.07x6m	\$ 19,30	\$ 559,70	
	14	Tubos G de acero de 0.12x0.05x6m	\$ 14,80	\$ 207,20	
	2	Taladros	\$ 152,30	\$ 304,60	
	1	Sodadora	\$ 1.750,00	\$ 1.750,00	
	1	Compresor	\$ 1.890,30	\$ 1.890,30	
	1	Vibroapisonador a DIESEL	\$ 3.500,00	\$ 3.500,00	
	1	Caladora Eléctrica	\$ 350,00	\$ 350,00	
	8	Palas	\$ 11,50	\$ 92,00	
	5	Sapapicos	\$ 9,80	\$ 49,00	
	2	Barretas	\$ 17,30	\$ 34,60	
	2	Carretones	\$ 123,50	\$ 247,00	
	4	Parihuelas	\$ 45,60	\$ 182,40	
	3	Carretillas	\$ 76,80	\$ 230,40	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 21.813,40
		TOTAL DE ACTIVOS			\$ 81.232,88
2		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.02		IESS POR PAGAR			\$ 313,97
		Aporte persona por pagar		\$ 136,54	
		Aporte patronal por pagar		\$ 177,43	
2.1.03		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			\$ 1.277,75
	9	Décimo Tercero	\$ 121,69	\$ 1.095,21	
	1	Décimo Cuarto	\$ 121,69	\$ 121,69	
	1	Vacaciones	\$ 60,85	\$ 60,85	
2.1.08		CUENTAS POR PAGAR			\$ 1.632,85
		Cooperativa de profesores de la U. de Cuenca	\$ 1.632,85	\$ 1.632,85	
		TOTAL DE PASIVO			\$ 3.224,57
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL	\$ 78.008,31		
3.1.01		CAPITAL SOCIAL			
		TOTAL PATRIMONIO			\$ 78.008,31
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 81.232,88

Cuenca, 1 de octubre de 2012

Ing. Juan Fernando Zalamea L.

María Elena Zalamea L.

TALLER DE PREFABRICADOS
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 1 de octubre de 2012

"Expresado en dólares USD"



1. ACTIVO		2 PASIVO	
1.1. ACTIVO CORRIENTE		2.1 PASIVO CORRIENTE	
1.1.01 CAJA	\$ 2.115,00	2.1.02 IEES POR PAGAR	\$ 313,96
1.1.02 BANCOS	\$ 15.820,00	2.1.03 BENEFICIOS SOCIALES POR PAC	\$ 1.277,75
1.1.04 CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.236,00	2.1.09 CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.632,85
1.1.11 INV. DE MAT. PRIMA DIRECTA	\$ 11.259,15	TOAL PASIVO CORRIENTE	<u>\$ 3.224,56</u>
1.1.12 INV. DE MATS. INDIRECTOS	\$ 24.694,38		
1.1.14 INV. DE PROD. TERMINADO	\$ 513,20		
1.1.15 ANTICIPO A EMPLEADOS	<u>\$ 789,66</u>		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>\$ 60.427,39</u>		
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE		3 PATRIMONIO	
1.2.01 MAQUINARIA	\$ 8.390,00	3.1 CAPITAL	<u>\$ 79.143,73</u>
1.2.03 MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 985,60	3.1.01 CAPITAL SOCIAL	
1.2.05 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 550,00	TOTAL PATRIMONIO	<u>\$ 79.143,73</u>
1.2.07 HERRAMIENTAS DEL TALLER	<u>\$ 12.015,30</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 82.368,29</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>\$ 21.940,90</u>		
TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 82.368,29</u>		

Cuenca, 1 de octubre de 2012

 Ing. Juan Fernando Zalamea L.

 María Elena Zalamea L.

TALLER DE PREFABRICADOS

Se presentan proformas a varios profesionales de la construcción, ofertando losas y paredes de hormigón de cemento celular.

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

Octubre 1

- El taller de prefabricados del Ing. Juan Fernando Zalamea, inicia sus actividades con el Estado de Situación Inicial del 1 de octubre del 2012.
- El Ing. Francisco Arpi entrega un anticipo del 50% con cheque N° 003200 de Produbanco \$ 5.158,86 USD., de la proforma N° 003 (312 losetas y 305 paredes); trabajo a entregar el 30 de octubre.
- El departamento de producción recibe la: **Orden de producción N° 0001** de 312 losetas tipo X, alivianadas de hormigón celular.
- Por lo que se solicita la: **Orden de requisición N° 0001**; de materiales e insumos necesarios para la producción.

Octubre 2

- El departamento de producción recibe la: **Orden de Producción N° 0002**, de 305 en paredes tipo A, (311,10 m²). Por lo que se solicita la: **Orden de requisición N° 0002** de materiales e insumos necesarios para la producción.

Octubre 3

- Se cancela en efectivo el arriendo del mes de octubre por el local del taller, al Sr. Diego Bueno, persona natural que no lleva contabilidad, según factura N° 001 001 0000089, por un valor de \$ 100,00 USD., más IVA; se entrega retención N° 001 001 002420.

Octubre 8

- Se solicita 40 sacos de cemento de 50 kg; con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 0001.

Octubre 9

- Compra con cheque de Produbanco N° 001235 a Importadora Comercial Industrial Rivas Quizhpe Cía. Ltda., la factura N° 0010010038453 de: 40 sacos de cemento de 50 kg, el costo es \$269,28 USD más IVA y por transporte \$ 2,25 USD. Se entrega retención N° 001 001 2424

Octubre 11

- Se cancela en efectivo a la Empresa Municipal ETAPA el consumo de agua potable y alcantarillado, según factura N° 001 003 00586, por el valor de \$ 7,23 USD.

Octubre 15

- Por consume de teléfono se paga \$ 22,96 USD., en efectivo a la Empresa Municipal ETAPA del mes de septiembre, según factura N° 00100300417265.
- Se solicita 320.000 kg de polvo; con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 0002.
- Cancelo con cheque de Produbanco N° 0001238 las planillas del IESS, del mes de septiembre por \$ 313,96 USD., el comprobante N° 0000000042660425. Además \$ 55,36 USD, de cuentas por pagar del trabajador Manuel Cedeño, con el comprobante N° 0000000011738905.

Octubre 17

- Se cancela en efectivo el consumo de Energía Eléctrica Regional Centro Sur (EERCS), del mes de septiembre, \$ 21,17 USD., según factura N° 001 200 002548.

Octubre 18

- Por transporte de material de construcción; al Sr. Iván Armendáriz se cancela la factura N° 001 001 000142 por el valor de \$320,00 USD. Se entrega retención N° 001 001 0002430.
- Los trabajos del **Lote de Producción N° 0001** han concluido, se determina el valor de la mano de obra y liquida la **Hoja de Costos N° 0001**. El Inventario de Productos en Proceso del **Lote de Producción N° 0001** se transfiere al Inventario de Producto Terminado de 312 losetas aliviadas de hormigón celular.

Octubre 19

- Se solicita 300 varillas de acero de: Ø 6 mm (u de 5,59 m), Ø 5 mm (u de 5,59 m), y Ø 4,2 mm (u de 5,59 m); con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 0003.

Octubre 22

- Se compra con cheque de Produbanco N° 001246, varillas de acero: 100 de Ø 6 mm, 100 de Ø5 mm y 100 de Ø 4,2 mm; en Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda., el transporte está incluido; según factura N° 002 001 000499504 por un valor de \$316,80 USD., más IVA. Se entrega retención N° 001 001 0002435.

Octubre 23

- Los trabajos del **Lote de Producción N° 0002** han concluido, se determina el valor de la mano de obra y liquida la **Hoja de Costos N° 0002**.
- El Inventario de Productos en Proceso del **Lote de Producción N° 0002** se transfiere al Inventario de Producto Terminado de 305 de paredes (311,10 m²) alivianadas de hormigón celular.

Octubre 25

- El Ing. Pedro Flores entrega un anticipo del 50% por proforma N° 005 con cheque de Produbanco N° 002360, \$ 5.158,86 USD., (312 losetas y 305 paredes), trabajo a entregar el 30 de noviembre.

Octubre 26

- Se solicita 80 sacos de cemento de 50 kg; con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 0004.
- Se solicita 300 varillas de acero de: Ø 6 mm (u de 5,59 m), Ø 5 mm (u de 5,59 m), y Ø 4,2 mm (u de 5,59 m); con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 0005.

Octubre 29

- Se paga con cheque de Produbanco N° 001247, a Importadora Comercial Industrial Rivas Quizhpe Cía. Ltda. 80 sacos de cemento de 50 kg a \$ 538,56 USD., más IVA. según factura N° 001-001-0039601 y por transporte \$4,50 USD. Se da retención N° 001 001 0002436.
- Se compra con cheque de Produbanco N° 001249, varillas de acero: 100 de Ø 6 mm, 100 de Ø5 mm y 100 de Ø 4,2 mm; en Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda., el transporte está incluido; según factura N° 002 001 000499763 por \$316,80 USD, más IVA. Se entrega retención N° 001 001 0002437.

Octubre 30

- El Ing. Francisco Arpi, persona natural que no lleva contabilidad, cancela con cheque N° 003214, de Produbanco, venta con proforma N° 003 cancela el 50% faltante. La factura N° 001 001 0000912, de \$ 10.317,72 USD., más IVA. Por 312 losetas y 305 paredes (311,10 m²).

Octubre 31

- Se cancela sueldos a empleados según por el mes de octubre con cheque de Produbanco N° 001251 por \$ 1.295,73 USD.
- Realizo las operaciones del cierre del mes y establezco la utilidad bruta en ventas correspondientes a octubre.

Noviembre 1

- El departamento de producción recibe la: **Orden de producción N° 0003**, de 312 losetas alivianadas de hormigón celular. Por lo tanto se solicita la: **Orden de requisición N° 0003**, de materiales e insumos para la producción.
- Se solicita 300 varillas de acero de: Ø 6 mm (u. de 5,59 m), Ø 5 mm (u. de 5,59 m), y Ø 4.2 mm (u. de 5,59 m); con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 0006.

Noviembre 2

- Se compra con cheque de Produbanco N° 001254, varillas de acero: de Ø 6 mm, Ø 5 mm y Ø 4,2 mm; a Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.; el transporte está incluido; según factura N° 002 001 000560812 por \$ 316,80 USD, más IVA y se da retención N° 001 001 0002486.

Noviembre 4

- Se paga en efectivo a la Empresa Municipal ETAPA el consumo de teléfono del mes de octubre, según factura N° 001 003006175133, por \$ 22,96 USD.

Noviembre 5

- El departamento de producción recibe la **Orden de producción N° 0004**, de 305 paredes (311,10 m²) alivianadas de hormigón celular. Por lo tanto se solicita la: **Orden de requisición N° 0004**, de materiales e insumos necesarios para la producción.

Noviembre 9

- Se solicita 40 sacos de cemento de 50 kg; con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 0007.

Noviembre 12

- Se compra con cheque de Produbanco N° 001256, a Importadora Comercial Industrial Rivas Quizhpe Cía. Ltda., por 40 sacos de cemento de 50 kg, según factura N° 0010010039763 por el valor de \$269.28 más IVA y por transporte se cancela \$ 2,25 USD. Se entrega la retención N° 001 001 0002487.
- Declaración del mes de octubre del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto a la Renta al SRI; por transferencia bancaria.

Noviembre 15

- Cancelo con cheque N°0001257 de Produbanco el comprobante N° 0000000043381831 de planilla del IESS, del mes de octubre por \$ 313,96 USD. Además \$ 55,36 USD.; por préstamo al trabajador Manuel Cedeño, comprobante N° 0000000011835319.
- Por arriendo del mes de noviembre del local del taller, se paga en efectivo al Sr. Diego Bueno, según factura N° 001 001 0000090, de \$ 100,00 USD., más IVA. Se entrega retención N° 001 001 0002488.

Noviembre 20

- Los trabajos del **Lote de Producción N° 0003** han concluido, se determina el valor de la mano de obra y liquida la **Hoja de Costos N° 0003**.
- El Inventario de Productos en Proceso del **Lote de Producción N° 0003** se transfiere al Inventario de Producto Terminado de 312 losetas alivianadas de hormigón celular.

Noviembre 21

- Se paga en efectivo a la Empresa Municipal ETAPA el consumo de agua potable y alcantarillado, según factura N° 001 003 0062, por el valor de \$ 7,35 USD.
- Se cancela en efectivo el consumo de Energía Eléctrica Regional Centro Sur (EERCS) del consumo del mes de octubre, por un valor de \$ 21,17 USD., con factura N° 001 200 003725.

Noviembre 23

- Los trabajos del **Lote de Producción N° 0004** han concluido, se determina el valor de la mano de obra y liquida la **Hoja de Costos N° 0004**
- El Inventario de Productos en Proceso del **Lote de Producción N° 0004** se transfiere al Inventario de Producto Terminado de 305 paredes (311.10 m²) alivianadas de hormigón celular.

Noviembre 27

- Se solicita 100 sacos de cemento de 50 kg; con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 008.
- Se solicita 320.000 kg de polvo; con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 0009.

Noviembre 28

- Se compra con cheque de Produbanco N° 001260, a Importadora Comercial Industrial Rivas Quizhpe Cía. Ltda., por 100 sacos de cemento, según factura N° 001-001-0040450 por el valor de \$ 673,21 USD., más IVA y por transporte se cancela \$ 5,63 USD. Se entrega la retención N° 001 001 0002489.

Noviembre 29

- Arq. Kléver Enríquez, paga cheque N° 0010 de Produbanco, por \$ 5.044,20 USD; por el 50% de proforma N° 006 de 300 losetas de 2,40 m x 0,18 m x 0,30 m y 305 paredes (311,10 m²) de 2.40 m x 0,10 m x 0,425 m; alivianadas de hormigón celular.

Noviembre 30

- Se cancela en efectivo el viaje de material de construcción al Sr. Iván Armendáriz de acuerdo a la factura N° 001 001 000157 por el valor de \$320.00 USD. Se entrega retención N° 001 001 0002491.
- El Ing. Pedro Flores, persona natural que no lleva contabilidad, cancela con cheque de Produbanco N° 002365, con proforma N° 005 el 50% faltante, se emite una factura N° 001 001 0000913 por \$ 10.317,72 USD., más IVA. Por 312 losetas y 305 paredes (311,10 m²), alivianadas de hormigón celular.
- Pago con Cheque N° 0001260 de Produbanco, sueldos a empleados del mes de noviembre, por \$ 1.295,64 USD.
- Realizo las operaciones del cierre del mes y establezco la utilidad bruta en ventas correspondientes a noviembre.

Diciembre 3

- El departamento de producción recibe la: **Orden de producción N° 0003**, de 312 losetas alivianadas de hormigón celular. Por lo tanto se

solicita la: **Orden de requisición N° 0003**, de materiales e insumos para la producción.

Diciembre 4

- El departamento de producción recibe la: **Orden de producción N° 0006**, de 305 paredes alivianadas. Por lo tanto se solicita la: **Orden de requisición N° 0006** de materiales e insumos necesarios para la producción.
- Se paga en efectivo a la Empresa Municipal ETAPA el consumo de teléfono del mes de noviembre según factura N° 001003006379822, por el valor de \$ 23,96 USD.

Diciembre 5

- Se cancela en efectivo el Arriendo del mes de diciembre por el local del taller, al Sr. Diego Bueno, según factura N° 001 001 0000091, por un valor de \$ 100,00 más IVA. Se entrega retención N° 001 001 0002492
- Se compra con cheque de Produbanco N° 001262, a Importadora Comercial El Hierro Ø 6 mm y Ø 5 mm varillas de acero, se paga en efectivo \$ 492,80 USD más IVA, según factura N° 002 001 00056109, se realiza la retención N° 001 001 0002493.

Diciembre 10

- Se solicita 300 varillas de acero de: Ø6 mm (u. de 5,59 m), Ø 5mm (u. de 5,59 m), y Ø4,2 mm (u, de 5,59 m); con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 0010.
- Se solicita 40 sacos de cemento de 50kg; con Orden de Compra y Recepción de Producto N° 011.

Diciembre 12

- Se compra con cheque de Produbanco N° 001265, 300 varillas de acero de Ø 6mm, Ø5mm y Ø4,2mm a Importadora Comercial El Hierro

Cía. Ltda.; según factura N° 002 001 000562812 por \$316,80 USD, más IVA; se da retención N° 001 001 0002494. Declaración del mes de octubre del Impuestos, por transferencia bancaria.

Diciembre 13

- Se compra 40 sacos de cemento de 50kg, se paga con cheque de Produbanco N° 001266 a Importadora Comercial industrial Rivas Quizhpe Cía. Ltda., con factura N° 0010030004271 por \$269,28 más IVA y por transporte \$ 2,25 USD. Se entrega la retención N° 001 001 0002495. El décimo tercer sueldo, se cancela a empleados, con cheque de Produbanco N° 001268, por \$ 1.168,15 USD.

Diciembre 17

- Las planillas del IESS se cancela con cheque de Produbanco N° 0001267 por el mes de noviembre \$ 313,96 USD. comprobante N° 0000000044123452 y N° 0000000011886590 por anticipo a empleados \$ 52,45 USD, préstamo a Manuel Cedeño.

Diciembre 19

- Los trabajos del **Lote de Producción N° 0005** han concluido, se determina el valor de la mano de obra y liquida la **Hoja de Costos N° 0005**.
- El Inventario de Productos en Proceso del **Lote de Producción N° 0005** se transfiere al Inventario de Producto Terminado de 312 losetas aliviadas de hormigón celular.

Diciembre 21

- Se paga en efectivo a la Empresa Municipal ETAPA el consumo de agua potable y alcantarillado, del mes de noviembre, según factura N° 001 003 0062, por el valor de \$ 7,65 USD.

- Se adquiere ropa, con cheque de Produbanco N° 001269, para los trabajadores en Confecciones Recale Cía. Ltda. Por un valor de \$ 130,38 USD., el pago se realiza en efectivo, según factura N° 001 001 000049062; se entrega retención N° 001 001 002498.

Diciembre 26

- Los trabajos del **Lote de Producción N° 0006** han concluido, se determina el valor de la mano de obra y liquida la **Hoja de Costos N° 0006**.
- El Inventario de Productos en Proceso del **Lote de Producción N° 0006** se transfiere al Inventario de Producto Terminado de 305 paredes alivianadas de hormigón celular.

Diciembre 27

- Se cancela en efectivo el consumo de Energía Eléctrica (EERCS) del consumo del mes de noviembre, por un valor de \$ 22,89 USD., con factura N° 001 273 0032828.

Diciembre 28

- El producto terminado de losetas y paredes de hormigón celular se entrega al Arq. Kléver Enríquez, y cancela con cheque N° 0016 de Procubanco el 50% restante. Se emite factura N° 001 001 0000913; por \$ 10.088,40 USD, de 300 losetas y 305 paredes (311.10 m²).
- Se cancela sueldos de diciembre a empleados, con cheque de Produbanco N° 0001271 por \$ 1.344,30 USD.
- Se realiza el cierre de mes, se obtiene la utilidad bruta en ventas de diciembre.
- Se ejecuta el cierre de los tres meses para establecer la utilidad del ejercicio.

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-oct-12		-1-			
		El taller de prefabricados inicia sus operaciones el 1 de octubre de 2012 con los siguientes bienes, valores y obligaciones.			
	1.1.01	CAJA	\$ 2.115,00	\$ 2.115,00	
	1.1.02	BANCOS	\$ 15.820,00	\$ 15.820,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.236,00	\$ 5.236,00	
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 11.259,15	\$ 11.259,15	
	1.1.12	INV. DE MATS. INDTS	\$ 24.694,38	\$ 24.694,38	
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO	\$ 513,20	\$ 513,20	
	1.1.15	ANTICIPO A EMPLEADOS	\$ 789,66	\$ 789,66	
	1.2.01	MAQUINARIA	\$ 8.390,00	\$ 8.390,00	
	1.2.03	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 985,60	\$ 985,60	
	1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 550,00	\$ 550,00	
	1.2.07	HERRAMIENTAS DEL TALLER	\$ 12.015,30	\$ 12.015,30	
	2.1.02	IESS POR PAGAR	\$ 313,96		\$ 313,96
	2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 1.277,75		\$ 1.277,75
	2.1.09	CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.632,85		\$ 1.632,85
	3.1.01	CAPITAL			\$ 79.143,73
		P/r: Estado se situación inicial.			
1-oct-12		-2-			
	1.1.02	BANCOS		\$ 5.158,86	
		Produbanco	\$ 5.158,86		
	2.1.11	ANTICIPO DE CLIENTES			\$ 5.158,86
		Francisco Arpi			
		P/r: Abono ch/Produ. N° 003200, anticipo del 50%, Prof: 003. Entrega octubre 30.			
1-oct-12		-3-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 1.531,22	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 102,41	
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 1.531,22
		Polvo (kg)	\$ 4,65		
		Arena (kg)	\$ 58,00		
		Varilla Ø 6mm (u. de 5,59m)	\$ 375,51		
		Varilla Ø 5mm (u. de 5,59m)	\$ 286,81		
		Varilla Ø 4,2mm (u. de 5,59m)	\$ 236,54		
		Cemento (sacos de 50kg)	\$ 569,71		
	1.1.12	INV. DE MATS. INDTS			\$ 102,41
		Alambre de amarre (kg)	\$ 78,78		
		Aditivo (ml)	\$ 23,63		
		P/r: Transf. de MD y MI a O. P. N° 0001, por O. R. N° 0001.			
1-oct-12		-4-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 102,41	
		Losetas tipo X			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 102,41
		P/r: Transf. de MI de O. P. N° 0001 a productos en proceso.			
2-oct-12		-5-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 622,15	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 19,22	
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 622,15
		Polvo (kg)	\$ 5,67		
		Arena (kg)	\$ 35,38		
		Cemento (sacos de 50 kg)	\$ 581,10		
	1.1.12	INV. DE MATS. INDTS			\$ 19,22
		Aditivo (ml)	\$ 19,22		
		P/r: Transf. de MD y MI a O. P. N° 0002, por O. R. N° 0002.			
2-oct-12		-6-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 19,22	
		Paredes tipo A			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 19,22
		P/r: Transf. de MI de O. P. N° 0002 a productos en proceso.			
		Pasa		\$ 89.923,77	\$ 89.923,77

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 89.923,77	\$ 89.923,77
3-oct-12		-7-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 100,00	
		Arriendo	\$ 100,00		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 12,00	
	1.1.01	CAJA			\$ 92,00
	2.1.07	RETEN. IVA POR PAGAR			\$ 12,00
		Retención de IVA por pagar 100%	\$ 12,00		
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 8,00
		Retención del IR por pagar 8%	\$ 8,00		
		P/r: Pago a D. Bueno, en efectivo por octubre fac. N° 001 001 00089, se dá ret. N° 001 001 0002420.			
9-oct-12		-8-			
	5.3.08	FLETES Y TRANSPORTES		\$ 2,25	
		Transporte	\$ 2,25		
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 269,28	
		Cemento	\$ 269,28		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 32,31	
	1.1.02	BANCOS			\$ 301,13
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 2,72
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 0,02		
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 2,69		
		P/r: Por tansp. y material, pago con ch/Produ. N° 001237 , fac. N° 001 001 0038453, se dá ret. N° 001 001 0002424.			
11-oct-12		-9-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 7,23	
		Agua potable y alcantarillado	\$ 7,23		
	1.1.01	CAJA			\$ 7,23
		P/r: Pago en efectivo, consumo de septiembre a ETAPA, según fac. 001 003 00586.			
15-oct-12		-10-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 22,96	
		Teléfono	\$ 22,96		
	1.1.01	CAJA			\$ 22,96
		P/r: Pago en efectivo mes de septiembre a ETAPA, según fac. N° 001 003 00417265			
15-oct-12		-11-			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		\$ 313,96	
	1.1.15	ANT. A EMPLEADOS		\$ 55,36	
		Manuel Cedeño			
	1.1.02	BANCOS			\$ 369,32
		P/r: Cancelo con Ch/Produ. N° 0001238 al IESS de septiembre según comprobantes N° 0000000042660425 y N° 0000000011738905			
17-oct-12		-12-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 21,17	
		Energía eléctrica	\$ 21,17		
	1.1.01	CAJA			\$ 21,17
		P/r: Pago en efectivo, consumo de septiembre a EERCS, según fac. N° 001 200 02548			
		Pasa		\$ 90.760,30	\$ 90.760,30

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 " Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 90.760,30	\$ 90.760,30
18-oct-12		-13-			
	5.3.08	FLETES Y TRANSPORTES		\$ 320,00	
		Transporte			
	1.1.01	CAJA			\$ 316,80
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 3,20
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 3,20		
		P/r: Pago en efec., fac. N° 001 001 0000142, se dá ret. N° 001 001 0002430.			
18-oct-12		-14-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 588,95	
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 588,95
		P/r: Transf. MOD a productos en proceso O. P. N° 0001.			
18-oct-12		-15-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 619,15	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 619,15
		Mano de obra indirecta	\$ 487,73		
		Otros costos indirectos	\$ 131,42		
		P/r: Transf. CIF para liquidar hoja de costos N° 0001.			
18-oct-12		-16-			
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO		\$ 2.841,73	
		Losetas tipo X	\$ 2.841,73		
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO			\$ 2.841,73
		P/r: Transf. a bodega de 312 losetas tipo X.			
22-oct-12		-17-			
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 316,80	
		Varillas	\$ 316,80		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 38,02	
	1.1.02	BANCOS			\$ 351,65
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 3,17
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 3,17		
		P/r: Compra con ch/Produ. N° 001246; fac. N° 002 001 000499504, se dá ret. N° 001 001 0002435.			
23-oct-12		-18-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 401,86	
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 401,86
		P/r: Transf. MOD a productos en proceso O. P. N° 0002.			
23-oct-12		-19-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 619,65	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 619,65
		Mano de obra indirecta	\$ 487,73		
		Otros costos indirectos	\$ 131,92		
		P/r: Transf. CIF para liquidar hoja de costos N° 0002.			
23-oct-12		-20-			
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO		\$ 1.714,83	
		Paredes tipo A.	\$ 1.714,83		
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO			\$ 1.714,83
		P/r: Transf. a bodega de 305 paredes tipo A.			
25-oct-12		-21-			
	1.1.02	BANCOS		\$ 5.158,86	
	2.1.11	ANTICIPO DE CLIENTES			\$ 5.158,86
		Ing. Pedro Flores	\$ 5.158,86		
		P/r: Cancela 50% de prof: 005 con ch/Produ. N° 002360, trabajo a entregar noviembre 30.			
		Pasa		\$ 103.380,15	\$ 103.380,15

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 " Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 103.380,15	\$ 103.380,15
29-oct-12		-22-			
	5.3.08	FLETES Y TRANSPORTES		\$ 2,25	
		Transporte	\$ 2,25		
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 269,28	
		Cemento	\$ 269,28		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 32,31	
	1.1.02	BANCOS			\$ 301,13
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 2,72
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 0,02		
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 2,69		
		P/r: Por trans. y material con ch/Produ. N° 001247, fac. N° 001 001 0039601. Se dá ret. N° 001 001 0002436.			
29-oct-12		-23-			
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 316,80	
		Varillas	\$ 316,80		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 38,02	
	1.1.02	BANCOS			\$ 351,65
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 3,17
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 3,17		
		P/r: Compra con ch/Produ. N° 001249; fac. N° 002 001 000499763, se dá ret. N° 001 001 0002437.			
30-oct-12		-24-			
	2.1.11	ANTICIPO A CLIENTES		\$ 5.158,86	
	1.1.02	BANCOS		\$ 6.396,99	
		Produbanco	\$ 6.396,99		
	4.1.01	VENTAS			\$ 10.317,72
	2.1.05	IVA EN VENTAS			\$ 1.238,13
		P/r: Venta a Ing. Francisco Arpi, con ch/Produ. N° 003214, el otro 50% la Prof: 003, con fac. N° 001 001 0000912 por el total.			
31-oct-12		-25-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 69,92	
	1.2.02	(-) DEP. ACUM. DE MAQUINARIA			\$ 69,92
		P/r: Gasto de depreciación del mes de octubre.			
31-oct-12		-26-			
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 835,59	
		Sueldos unificado	\$ 745,06		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 90,53		
	1.1.02	BANCOS			\$ 675,40
	2.1.02	IESS POR PAGAR			\$ 160,19
		Aporte IESS empleados por pagar	\$ 69,66		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 90,53		
		P/r: Pago rol de octubre MOD, ch/ Produ. N° 0001251.			
31-oct-12		-27-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 802,13	
		Sueldos unificado	\$ 715,23		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 86,90		
	5.3.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 24,33	
		Fondos de reserva	\$ 24,33		
	1.1.02	BANCOS			\$ 617,33
	2.1.02	IESS POR PAGAR			\$ 153,77
		Aporte IESS empleados por pagar	\$ 66,87		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 86,90		
	1.1.15	ANTICIPO A EMPLEADOS			\$ 55,36
		Manuel Cedeño	\$ 55,36		
		P/r: Pago rol de octubre MOI, ch/ Produ. N° 0001251.			
		Pasa		\$ 117.326,62	\$ 117.326,62

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 117.326,62	\$ 117.326,62
31-oct-12	5.3.01	-28- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR Décimo tercer sueldo Décimo cuarto sueldo Vacaciones	\$ 62,09 \$ 62,09 \$ 31,04	\$ 155,22	
	2.1.03	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR Décimo tercer sueldo Décimo cuarto sueldo Vacaciones P/r: Provisiones correspondientes MOD a octubre.	\$ 62,09 \$ 62,09 \$ 31,04		\$ 155,22
31-oct-12	5.3.01	-29- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR Décimo tercer sueldo Décimo cuarto sueldo Vacaciones	\$ 59,60 \$ 59,60 \$ 29,80	\$ 149,01	
	2.1.03	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR Décimo tercer sueldo Décimo cuarto sueldo Vacaciones P/r: Provisiones correspondientes MOI a octubre.	\$ 59,60 \$ 59,60 \$ 29,80		\$ 149,01
31-oct-12	1.1.02	-30- BANCOS		\$ 1.292,73	
	1.1.01	CAJA P/r: Pago ch/ Produ. N° 0001251, para sueldos de octubre.			\$ 1.292,73
31-oct-12	5.1.03	-31- COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		\$ 1.360,43	
	6.1	VARIACIÓN DEL CIF			\$ 2,32
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES P/r: Para analizar la cuenta de CIF aplicados.			\$ 1.358,11
31-oct-12	6.1	-32- VARIACIÓN DEL CIF		\$ 2,32	
	5.2.01	COSTOS DE PROD. VENDIDO P/r: Cierre variación de CIF (sobreplicada).			\$ 2,32
31-oct-12	5.2.01	-33- COSTOS DE PROD. VENDIDO		\$ 4.556,56	
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO P/r: Costo de producto terminado O. P. N° 0001 y 0002			\$ 4.556,56
31-oct-12	4.1.01	-34- VENTAS Losetas tipo x Paredes tipo A	\$ 5.962,32 \$ 4.355,40	\$ 10.317,72	
	5.2.01	COSTO DE PROD. VENDIDO			\$ 4.556,56
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS P/r: Utilidad bruta en ventas producción de octubre.			\$ 5.761,16
31-oct-12	2.1.05	-35- IVA EN VENTAS		\$ 1.238,13	
	2.1.10	IVA POR PAGAR			\$ 1.085,46
	1.1.10	IVA EN COMPRAS P/r: Ajuste del IVA por cierre del mes de octubre.			\$ 152,67
1-nov-12	1.1.13	-36- INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 1.531,22	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 102,41	
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA Polvo (kg) Arena (kg) Varilla Ø 6 (u. de 5,59m) Varilla Ø 5 (u. de 5,59m) Varilla Ø 4 (u. de 5,59m) Cemento (sacos de 50kg)	\$ 4,65 \$ 58,00 \$ 375,51 \$ 286,81 \$ 236,54 \$ 569,71		\$ 1.531,22
	1.1.12	INV. DE MATS. INDTS Alambre de amarre (kg) Aditivo (ml) P/r: Transf. de MD y MI a O. P. N° 0003, por O. R. N° 0003.	\$ 78,78 \$ 23,63		\$ 102,41
		Pasa		\$ 138.032,37	\$ 138.032,37

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 138.032,37	\$ 138.032,37
1-nov-12		-37-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 102,41	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 102,41
		P/r: Transf. de MI de O. P. N° 0003 a productos en proceso.			
2-nov-12		-38-			
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 316,80	
		Varillas	\$ 316,80		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 38,02	
	1.1.02	BANCOS			\$ 351,65
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 3,17
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 3,17		
		P/r: Compra material con ch/Produ. N° 001254; fac. N° 002 001 000560812, se da ret. N° 001 001 0002486.			
4-nov-12		-39-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 22,96	
		Telefonía	\$ 22,96		
	1.1.01	CAJA			\$ 22,96
		P/r: Pago en efectivo, consumo de octubre, fac. N° 001 003 006175133.			
5-nov-12		-40-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 622,15	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 19,22	
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 622,15
		Polvo (kg)	\$ 5,67		
		Arena (kg)	\$ 35,38		
		Cemento (sacos de 50 kg)	\$ 581,10		
	1.1.12	INV. DE MATS. INDTS			\$ 19,22
		Alambre de amarre (kg)	\$ 19,22		
		P/r: Transf. de MD y MI a O. P. N° 0004, por O. R. N° 0004.			
5-nov-12		-41-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 19,22	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 19,22
		P/r: Transf. de MI de O. P. N° 0004 a productos en proceso.			
12-nov-12		-42-			
	5.3.08	FLETES Y TRANSPORTES		\$ 2,25	
		Transporte	\$ 2,25		
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 269,28
		Cemento	\$ 269,28		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 32,31	
	1.1.02	BANCOS			\$ 301,13
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 2,72
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 0,02		
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 2,69		
		P/r: Por transp. y material ch/produ. N° 001256, fac. N° 001 001 0039763. Se da ret. N° 001 001 0002487.			
12-nov-12		-43-			
	2.1.07	RET. DEL IVA POR PAGAR		\$ 12,00	
	2.1.10	IVA POR PAGAR	\$ 1.085,46	\$ 1.085,46	
	5.6.01	COMISIONES BANCARIAS	\$ 0,50	\$ 0,50	
	1.1.02	BANCOS			\$ 1.097,96
		P/r: Pago del IVA por declaración del mes de octubre			
12-nov-12		-44-			
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR		\$ 22,97	
		Ret. de IR por pagar 8%	\$ 8,00		
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 14,97		
	5.6.01	COMISIONES BANCARIAS	\$ 0,50	\$ 0,50	
	1.1.02	BANCOS			\$ 23,47
		P/r: Pago de IR por declaración del mes de octubre.			
		Pasa		\$ 140.598,43	\$ 140.598,43

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15-nov-12		Viene -45-		\$ 140.598,43	\$ 140.598,43
	2.1.02	IESS POR PAGAR		\$ 313,96	
	1.1.15	ANT. A EMPLEADOS		\$ 52,45	
		Manuel Cedeño	\$ 52,45		
	1.1.02	BANCOS			\$ 366,41
		P/r: Pago comp. N° 0000000043381831 aportes y por ant. N° 0000000011835349, con Ch/Produ. N° 0001257 de octubre.			
15-nov-12		-46-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 100,00	
		Arriendo	\$ 100,00		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 12,00	
	1.1.01	CAJA			\$ 92,00
	2.1.07	RET. IVA POR PAGAR			\$ 12,00
		Ret. de IVA por pagar 100%	\$ 12,00		
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 8,00
		Ret. del IR por pagar 8%	\$ 8,00		
		P/r: Pago en efect. a D. Bueno por noviembre, según fac. 001 001 00090, Se da ret. N° 001 001 0002488.			
20-nov-12		-47-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 645,04	
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 645,04
		P/r: Transf. MOD a productos en proceso O. P. N° 0003.			
20-nov-12		-48-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 571,20	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 571,20
		Mano de obra indirecta	\$ 440,27		
		Otros costos indirectos	\$ 130,92		
		P/r: Transf. CIF para liquidar hoja de costos N° 0003.			
20-nov-12		-49-			
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO		\$ 2.857,40	
		Losetas tipo X	\$ 2.857,40		
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO			\$ 2.849,87
		P/r: Transf. a bodega de 312 losetas.			
21-nov-12		-50-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 7,23	
		Agua potable y alcantarillado	\$ 7,23		
	1.1.01	CAJA			\$ 7,23
		P/r: Pago en efectivo, a ETAPA, según fac. N° 001 003 0062.			
21-nov-12		-51-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 21,17	
		Energía eléctrica	\$ 21,17		
	1.1.01	CAJA			\$ 21,17
		P/r: Pago en efec./oct. a EERCS, según fac. N° 001 200 003725			
23-nov-12		-52-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 440,69	
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 453,80
		P/r: Transf. MOD a productos en proceso O. P. N° 0004.			
		-53-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 571,20	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 571,20
		Mano de obra indirecta	\$ 440,27		
		Otros costos indirectos	\$ 130,92		
		P/r: Transf. CIF para liquidar hoja de costos N° 0004.			
23-nov-12		-54-			
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO		\$ 1.660,33	
		Paredes tipo A	\$ 1.660,33		
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO			\$ 1.660,33
		P/r: Transf. a bodega de 305 paredes.			
		Pasan		\$ 147.851,08	\$ 147.851,08

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28-nov-12		Viene		\$ 147.851,08	\$ 147.851,08
		-55-			
	5.3.08	FLETES Y TRANSPORTES		\$ 5,63	
		Transporte	\$ 5,63		
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 673,21	
		Cemento	\$ 673,21		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 80,79	
	1.1.02	BANCOS			\$ 752,84
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 6,79
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 0,06		
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 6,73		
		P/r: Pago ch/Produ. N° 001259, fac. N° 001 001 0039763. Se dá ret. N° 001 001 0002487.			
29-nov-12		-56-			
	1.1.02	BANCOS		\$ 5.044,20	
		Produbanco	\$ 5.044,20		
	2.1.11	ANTICIPO DE CLIENTES			\$ 5.044,20
		Kléver Enríquez			
		P/r: Anticipo del 50% paga con Ch./Produ. N° 0010, la Prof: 006, trabajo se entregará diciembre 28.			
30-nov-12		-57-			
	5.3.08	FLETES Y TRANSPORTES		\$ 320,00	
		Transporte	\$ 320,00		
	1.1.01	CAJA			\$ 316,80
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 3,20
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 3,20		
		P/r: Pago en efec/a l. Almendáriz. fac. N° 001 001 0000157, se da ret. N° 001 001 0002491.			
30-nov-12		-58-			
	2.1.11	ANTICIPO A CLIENTES		\$ 5.158,86	
	1.1.02	BANCOS		\$ 6.396,99	
		Produbanco			
	4.1.01	VENTAS			\$ 10.317,72
	2.1.05	IVA EN VENTAS			\$ 1.238,13
		P/r: Ing. Pedro Flores paga ch/N° 002365, de prof: 005. Se da fac. N° 001 001 0000913, por el total.			
30-nov-12		-59-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 69,92	
	1.2.02	(-) DEP. ACUM. DE MAQUINARIA	\$ 69,92		\$ 69,92
		P/r: Gasto de depreciación del mes de noviembre.			
30-nov-12		-60-			
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 915,64	
		Sueldos unificado	\$ 816,44		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 99,20		
	1.1.02	BANCOS			\$ 740,11
	2.1.02	IESS POR PAGAR			\$ 175,53
		Aporte individual IESS por pagar	\$ 76,33		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 99,20		
		P/r: Rol de pagos MOD de noviembre.			
30-nov-12		-61-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 722,08	
		Sueldos unificado	\$ 643,85		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 78,23		
	5.3.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 24,33	
		Fondos de reserva	\$ 24,33		
	1.1.02	BANCOS			\$ 555,53
	2.1.02	IESS POR PAGAR			\$ 138,42
		Aporte IESS empleados por pagar	\$ 60,20		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 78,23		
	1.1.15	ANTICIPO A EMPLEADOS			\$ 52,45
		Manuel Cedeño	\$ 52,45		
		P/r: Rol de pagos MOI de noviembre.			
		Pasan		\$ 167.262,71	\$ 167.262,71

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 167.262,71	\$ 167.262,71
30-nov-12		-62-			
	5.3.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 170,09	
		Décimo tercer sueldo	\$ 68,04		
		Décimo cuarto sueldo	\$ 68,04		
		Vacaciones	\$ 34,02		
	2.1.03	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			\$ 170,09
		Décimo tercer sueldo	\$ 68,04		
		Décimo cuarto sueldo	\$ 68,04		
		Vacaciones	\$ 34,02		
		P/r: Provisiones correspondientes MOD a noviembre.			
30-nov-12		-63-			
	5.3.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 134,14	
		Décimo tercer sueldo	\$ 53,65		
		Décimo cuarto sueldo	\$ 53,65		
		Vacaciones	\$ 26,83		
	2.1.03	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			\$ 134,14
		Décimo tercer sueldo	\$ 53,65		
		Décimo cuarto sueldo	\$ 53,65		
		Vacaciones	\$ 26,83		
		P/r: Provisiones correspondientes MOI a noviembre.			
30-nov-12		-64-			
	1.1.02	BANCOS		\$ 1.295,64	
	1.1.01	CAJA			\$ 1.295,64
		P/r: Pago ch/Produ. N° 0001260, para sueldos de noviembre.			
30-nov-12		-65-			
	5.1.03	COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		\$ 1.279,08	
	6.1	VARIACIÓN DEL CIF			\$ 7,04
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 1.272,04
		P/r: Para analizar la cuenta de CIF aplicados.			
30-nov-12		-66-			
	6.1	VARIACIÓN DEL CIF		\$ 7,04	
	5.2.01	COSTOS DE PROD. VENDIDO			\$ 7,04
		P/r: Cierre variación de CIF (sobreplicada).			
30-nov-12		-67-			
	5.2.01	COSTOS DE PROD. VENDIDO		\$ 4.509,12	
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO			\$ 4.509,12
		P/r: Costo de producto terminado O. P. N° 0003 y 0004			
30-nov-12		-68-			
	4.1.01	VENTAS		\$ 10.317,72	
		Losetas tipo x	\$ 5.962,32		
		Paredes tipo A	\$ 4.355,40		
	5.2.01	COSTO DE PROD. VENDIDO			\$ 4.509,12
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 5.808,60
		P/r: Utilidad bruta en ventas producción de noviembre.			
30-nov-12		-69-			
	2.1.05	IVA EN VENTAS		\$ 1.238,13	
	2.1.10	IVA POR PAGAR			\$ 1.075,01
	1.1.10	IVA EN COMPRAS			\$ 163,12
		P/r: Ajuste del IVA por cierre de noviembre.			
3-dic-12		-70-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 1.472,49	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 95,56	
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 1.472,49
		Polvo (kg)	\$ 4,47		
		Arena (kg)	\$ 55,77		
		Varilla Ø 6 (u. de 5,59m)	\$ 361,12		
		Varilla Ø 5 (u. de 5,59m)	\$ 275,82		
		Varilla Ø 4 (u. de 5,59m)	\$ 227,48		
		Cemento (sacos de 50kg)	\$ 547,84		
	1.1.12	INV. DE MATS. INDTS			\$ 95,56
		Aditivo (ml)	\$ 22,72		
		Alambre de amarre (kg)	\$ 72,84		
		P/r: Transf. de MD y MI a O. P. N° 0005, por O. R. N° 0005.			
		Pasa		\$ 187.781,72	\$ 187.781,72

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 " Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 187.781,72	\$ 187.781,72
3-dic-12		-71-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 95,56	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 95,56
		P/r: Transf. de MI de O. P. N° 0005 a productos en proceso.			
4-dic-12		-72-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 622,15	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 19,22	
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 622,15
		Polvo (kg)	\$ 5,67		
		Arena (kg)	\$ 35,38		
		Cemento (sacos de 50 kg)	\$ 581,10		
	1.1.12	INV. DE MATS. INDTS			\$ 19,22
		Alambre de amarre (kg)	\$ 19,22		
		P/r: Transf. de MD y MI a O. P. N° 0006, por O. R. N° 0006.			
4-dic-12		-73-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 19,22	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 19,22
		P/r: Transf. de MI de O. P. N° 0006 a productos en proceso.			
4-dic-12		-74-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 23,76	
		Teléfono	\$ 23,76		
	1.1.01	CAJA			\$ 23,76
		P/r: Pago en efec./noviembre, fac. N° 001 003 006379822.			
5-dic-12		-75-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 100,00	
		Arriendo	\$ 100,00		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 12,00	
	1.1.01	CAJA			\$ 92,00
	2.1.07	RET. IVA POR PAGAR			\$ 12,00
		Ret. de IVA por pagar 100%	\$ 12,00		
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 8,00
		Ret. del IR por pagar 8%	\$ 8,00		
		P/r: Pago efec/diciembre, a D. Bueno; fac. N° 001 001 00091, se dá ret. N° 001 001 0002492.			
12-dic-12		-76-			
	2.1.07	RET. DEL IVA POR PAGAR		\$ 12,00	
	2.1.10	IVA POR PAGAR		\$ 1.075,01	
	5.6.01	COMISIONES BANCARIAS	\$ 0,50	\$ 0,50	
	1.1.02	BANCOS			\$ 1.087,51
		P/r: Pago del IVA por declaración del mes de noviembre.			
12-dic-12		-77-			
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR		\$ 23,87	
		Ret. de IR por pagar 8%	\$ 8,00		
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 15,87		
	5.6.01	COMISIONES BANCARIAS	\$ 0,50	\$ 0,50	
	1.1.02	BANCOS			\$ 24,37
		P/r: Pago de IR por declaración del mes de noviembre.			
12-dic-12		-78-			
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 316,80	
		Varillas	\$ 316,80		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 38,02	
	1.1.02	BANCOS			\$ 351,65
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 3,17
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 3,17		
		P/r: Compra con ch/Produ N° 001265; fac. N° 002 001 000562812, se dá ret. N° 001 001 0002494.			
		Pasa		\$ 190.140,34	\$ 190.140,34

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 " Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 190.140,34	\$ 190.140,34
13-dic-12		-79-			
	5.3.08	FLETES Y TRANSPORTES		\$ 2,25	
		Transporte	\$ 2,25		
	1.1.11	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 269,28	
		Cemento	\$ 269,28		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 32,31	
	1.1.02	BANCOS			\$ 301,13
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 2,72
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 0,02		
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 2,69		
		P/r: Pago ch/Produ. N° 001266, a I. C. I. Rivas Quizhipe Cía. Ltda.; fac. N° 001 003 004271. Se dá ret. N° 001 001 0002495.			
13-dic-12		-80-			
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 498,19	\$ 498,19	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES	\$ 669,95	\$ 669,95	
		BANCOS			\$ 1.168,15
		P/r: Pago ch/Produ. N° 001268, el décimo tercer sueldo de provisiones.			
13-dic-12		-81-			
		BANCOS		\$ 1.168,15	
		CAJA			\$ 1.168,15
		P/r: Pago el décimo tercer sueldo a trabajadores.			
17-dic-12		-82-			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		\$ 313,96	
	1.1.15	ANT. A EMPLEADOS		\$ 52,45	
		Manuel Cedeño			
	1.1.02	BANCOS			\$ 366,41
		P/r: Pago comp. N° 0000000044123452 y ant. N° 0000000011886590 con ch/Produ. N° 001268 de noviembre.			
19-dic-12		-83-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 894,61	
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 894,61
		P/r: Transf. MOD a productos en proceso O. P. N° 0005.			
19-dic-12		-84-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 373,43	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 373,43
		Mano de obra indirecta	\$ 242,51		
		Otros costos indirectos	\$ 130,92		
		P/r: Transf. CIF para liquidar hoja de costos N° 0005.			
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO		\$ 2.659,02	
		Losetas tipo X	\$ 2.659,02		
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO			\$ 2.659,02
		P/r: Transf. a bodega de 300 losetas.			
		Pasa		\$ 197.073,94	\$ 197.073,94

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 197.073,94	\$ 197.073,94
21-dic-12		-85-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 7,23	
		Agua potable y alcantarillado	\$ 7,23		
	1.1.01	CAJA			\$ 7,23
		P/r: Pago efec./noviembre, según fac. N° 001 003 0056.			
21-dic-12		-86-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 134,38	
		Gabarina importada (ropa de trabajo	\$ 134,38		
	1.1.10	IVA EN COMPRAS		\$ 16,13	
	1.1.02	BANCOS			\$ 149,16
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR			\$ 1,34
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 1,34		
		P/r: Compra con cheque N° 001269, uniformes a empleados, fac. N° 001 001 00049062, Se dá ret. N° 001 001 0002498.			
26-dic-12		-87-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 635,31	
	5.1.01	MANO DE OBRA			\$ 635,31
		P/r: Transf. MOD a productos en proceso O. P. N° 0006.			
26-dic-12		-88-			
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO		\$ 373,43	
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 373,43
		Mano de obra indirecta	\$ 242,51		
		Otros costos indirectos	\$ 130,92		
		P/r: Transf. CIF para liquidar hoja de costos N° 0006.			
26-dic-12		-89-			
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO		\$ 1.834,17	
		Paredes tipo A	\$ 1.834,17		
	1.1.13	INV. DE PROD. EN PROCESO			\$ 1.834,17
		P/r: Transf. a bodega de 305 paredes.			
28-dic-12		-90-			
	2.1.11	ANT. DE CLIENTES		\$ 5.044,20	
	1.1.02	BANCOS		\$ 6.254,81	
	4.1.01	VENTAS			\$ 10.088,40
	2.1.05	IVA EN VENTAS			\$ 1.210,61
		P/r: Venta con cheque N° 0016, de Produbanco, de Prof: 0006, fac. N° 001 001 000092, por total de trabajos.			
28-dic-12		-91-			
	2.1.05	IVA EN VENTAS		\$ 1.210,61	
	2.1.10	IVA POR PAGAR			\$ 1.112,15
	1.1.10	IVA EN COMPRAS			\$ 98,46
		P/r: Asiento de ajuste del IVA por cierre de diciembre.			
28-dic-12		-92-			
	2.1.08	RET. DEL IR POR PAGAR		\$ 15,23	
		Ret. de IR por pagar 8%	\$ 8,00		
		Ret. de IR por pagar 1%	\$ 7,23		
	1.1.02	BANCOS			\$ 15,23
		P/r: IR para declaración del mes de diciembre.			
		Pasa		\$ 212.599,43	\$ 212.599,43

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 212.599,43	\$ 212.599,43
28-dic-12		-93-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 69,92	
	1.2.02	(-) DEP. ACUM. DE MAQUINARIA	\$ 69,92		\$ 69,92
		P/r: Gasto de depreciación del mes de diciembre.			
31-dic-12		-94-			
	5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 1.251,35	
		Sueldos unificado	\$ 1.115,79		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 135,57		
	5.3.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR MOD		\$ 46,47	
		Fondos de reserva	\$ 46,47		
	1.1.02	BANCOS			\$ 1.057,94
	2.1.02	IESS POR PAGAR			\$ 239,89
		Aporte IESS empleados por pagar	\$ 104,32		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 135,57		
		P/r: Rol de pagos de diciembre MOD.			
31-dic-12		-95-			
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		\$ 386,66	
		Sueldos unificado	\$ 344,77		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 41,89		
	5.3.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 26,53	
		Fondos de reserva	\$ 26,53		
	1.1.02	BANCOS			\$ 286,61
	2.1.02	IESS POR PAGAR			\$ 74,12
		Aporte IESS emple. por pagar	\$ 32,23		
		Aporte patronal IESS por pagar	\$ 41,89		
	1.1.15	ANTICIPO A EMPLEADOS			\$ 52,45
		Manuel Cedeño	\$ 52,45		
		P/r: Rol de pagos de diciembre MOI.			
31-dic-12		-96-			
	5.3.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 232,46	
		Décimo tercer sueldo	\$ 92,98		
		Décimo cuarto sueldo	\$ 92,98		
		Vacaciones	\$ 46,49		
	2.1.03	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			\$ 232,46
		Décimo tercer sueldo	\$ 92,98		
		Décimo cuarto sueldo	\$ 92,98		
		Vacaciones	\$ 46,49		
		P/r: Provisones correspondientes MOD a diciembre.			
31-dic-12		-97-			
	5.3.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 71,83	
		Décimo tercer sueldo	\$ 28,73		
		Décimo cuarto sueldo	\$ 28,73		
		Vacaciones	\$ 14,37		
	2.1.03	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			\$ 71,83
		Décimo tercer sueldo	\$ 28,73		
		Décimo cuarto sueldo	\$ 28,73		
		Vacaciones	\$ 14,37		
		P/r: Provisones correspondientes MOI a diciembre.			
		Pasa		\$ 214.684,64	\$ 214.684,64

TALLER DE PREFABRICADOS
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
" Expresado en dólares USD"



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Viene		\$ 214.684,64	\$ 214.684,64
31-dic-12		-98-			
	1.1.02	BANCOS		\$ 1.344,55	
	1.1.01	CAJA			\$ 1.344,55
		P/r: Pago con ch/Produ. N° 0001271, sueldos de diciembre.			
31-dic-12		-99-			
	5.1.03	COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		\$ 843,54	
	6.1	VARIACIÓN DEL CIF			\$ 43,58
	5.1.02	COSTOS GENERALES DE FAB. REALES			\$ 799,96
		P/r: Para analizar la cuenta de CIF aplicados.			
		-100-			
	6.1	VARIACIÓN DEL CIF		\$ 43,58	
	5.2.01	COSTOS DE PROD. VENDIDO			\$ 43,58
		P/r: Cierre variación de CIF (sobreplicada).			
31-dic-12		-101-			
	5.2.01	COSTOS DE PROD. VENDIDO		\$ 4.493,19	
	1.1.14	INV. DE PROD. TERMINADO			\$ 4.493,19
		P/r: Costo de producto terminado O. P. N° 0005 y 0006.			
31-dic-12		-102-			
	5.2.01	COSTOS DE PROD. VENDIDO		\$ 52,94	
	4.1.03	OTROS INGRESOS			\$ 52,94
		P/r: Cierre de cuenta Costo de producto vendido.			
31-dic-12		-103-			
	4.1.01	VENTAS		\$ 10.088,40	
		Losetas tipo x	\$ 5.733,00		
		Paredes tipo A	\$ 4.355,40		
	5.2.01	COSTO DE PROD. VENDIDO			\$ 4.493,19
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 5.595,21
		P/r: Utilidad bruta en ventas producción de diciembre.			
31-dic-12		-104-			
	5.3.04	DEP. ACUM. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.		\$ 24,64	
	5.3.05	DEP. ACUM. DE EQUIP. DE COMP.		\$ 45,38	
	1.2.04	(-) DEP. ACUM. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.			\$ 24,64
	1.2.06	(-) DEP. ACUM. DE EQUIP. DE COMP.			\$ 45,38
		P/r: Gasto de depreciación del los tres meses.			
31-dic-12		-105-			
	6.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		\$ 726,65	
	5.3.08	FLETES Y TRANSPORTES	\$ 654,63		\$ 654,63
	5.6.01	COMISIONES BANCARIAS	\$ 2,00		\$ 2,00
	5.3.04	DEP. ACUM. DE MUEB. Y EQUIP. DE OF.	\$ 24,64		\$ 24,64
	5.3.05	DEP. ACUM. DE EQUIP. DE COMP.	\$ 45,38		\$ 45,38
		P/r: Cierre de la cuenta gastos.			
31-dic-12		-106-			
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 17.164,97	\$ 17.164,97	
	6.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS			\$ 17.164,97
		P/r: Utilidad del período			
31-dic-12		-107-			
	6.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		\$ 16.438,33	
	3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 16.438,33
		P/r: Utilidad neta			
		TOTAL		\$ 265.950,80	\$ 265.950,80

Cuenca, 31 de diciembre de 2012

Ing. Juan Fernando Zalamea L.

María Elena Zalamea L.

DOCUMENTOS Y REGISTROS CONTABLES

ORDEN DE PRODUCCIÓN

	TALLER DE PREFABRICADOS ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0001
Producto: Losetas tipo X	Cliente: Ing. Francisco Arpi
Cantidad: 312 unidades	Fecha de Inicio: Lunes, 1 de oct. 2012
	Fecha de Finalización: Jueves, 18 de oct. 2012
ESPECIFICACIONES: Losetas aliviadas de hormigón celular de 2.40m x 0.30m, e=0.18m.	
Elaborado por: Manuel Cedeño	f) _____
Aprobado por: J. Fernando Zalamea	f) _____

	TALLER DE PREFABRICADOS ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0002
Producto: Paredes tipo A	Cliente: Ing. Francisco Arpi
Cantidad: 305 unidades, (311,10m ²)	Fecha de Inicio: Martes, 2 de oct. 2012
	Fecha de Finalización: Martes, 23 de oct. 2012
ESPECIFICACIONES: Paredes aliviadas de hormigón celular de 2.40m x 0.425m, e=0.10 m. Cada pared es de 2,40 x 0,425 = 1,02 m ²	
Elaborado por: Manuel Cedeño	f) _____
Aprobado por: J. Fernando Zalamea	f) _____



TALLER DE PREFABRICADOS
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0003

Producto: Losetas tipo X Cliente: Ing. Pedro Flores
Cantidad: 312 unidades Fecha de Inicio: Jueves, 1 de nov. 2012
Fecha de Finalización: Martes, 20 de nov. 2012

ESPECIFICACIONES: Losetas aliviadas de hormigón celular
de 2.40m x 0.30m, e=0.18m.

Elaborado por: Manuel Cedeño f) _____
Aprobado por: J. Fernando Zalamea f) _____



TALLER DE PREFABRICADOS
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0004

Producto: Paredes tipo A Cliente: Ing. Pedro Flores
Cantidad: 305 unidades,
(311,10m²) Fecha de Inicio: Lunes, 5 de nov. 2012
Fecha de Finalización: Viernes, 23 de nov. 2012

ESPECIFICACIONES: Paredes aliviadas de hormigón celular
de 2.40m x 0.425m, e=0.10 m.
Cada pared es de 2,40 x 0,425 = 1,02 m²

Elaborado por: Manuel Cedeño f) _____
Aprobado por: J. Fernando Zalamea f) _____



TALLER DE PREFABRICADOS
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0005

Producto: Losetas tipo X Cliente: Arq. Klever Enriquez
Cantidad: 300 unidades. Fecha de Inicio: Lunes, 3 de dici. 2012
Fecha de Finalización: Miércoles, 19 de dici. 2012

ESPECIFICACIONES: Losetas aliviadas de hormigón celular
de 2.40m x 0.30m, e=0.18m.

Elaborado por: Manuel Cedeño f) _____
Aprobado por: J. Fernando Zalamea f) _____



TALLER DE PREFABRICADOS
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0006

Producto: Paredes tipo A Cliente: Arq. Klever Enriquez
Cantidad: 305 unidades,
(311,10m²) Fecha de Inicio: Martes, 4 de dic. 2012
Fecha de Finalización: Miércoles, 26 de dic. 2012

ESPECIFICACIONES: Paredes aliviadas de hormigón celular
de 2.40m x 0.425m, e=0.10 m.
Cada pared es de 2,40 x 0,425 = 1,02 m²

Elaborado por: Manolo Cedeño f) _____
Aprobado por: J. Fernando Zalamea f) _____

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

CANT.	DETALLE	PRECIO	TOTAL
MATERIALES DIRECTOS			
4650,00	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 4,65
5800,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 58,00
240,00	Vatrilla Ø 5 (u de 5.59 m)	\$ 1,56	\$ 375,51
240,00	Vatrilla Ø 6 (u de 5.59 m)	\$ 1,20	\$ 286,81
300,00	Vatrilla Ø 4.2 (u de 5.59 m)	\$ 0,79	\$ 236,54
75,00	Cemento (Sacos 50 kg)	\$ 7,60	\$ 569,71
SUBTOTAL			\$ 1.531,22
INV. DE MATS. INDTS.			
39,00	Alambre de amarre (kg)	\$ 2,02	\$ 78,78
23625,00	Aditivo (ml)	\$ 0,001	\$ 23,63
SUBTOTAL			\$ 102,41
TOTAL			\$ 1.633,63
Observaciones:			
Requerido por:		f) _____	
Entregado por:		f) _____	



TALLER DE PREFABRICADOS

305 PAREDES TIPO A

ORDEN DE REQUISICIÓN

Orden de Producción N° 0002		Fecha: 2 de oct. 2012	
CANT.	DETALLE	PRECIO	TOTAL
MATERIALES DIRECTOS			
5673,00	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 5,67
3538,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 35,38
76,50	Cemento (Sacos 50 kg)	\$ 7,60	\$ 579,50
SUBTOTAL			\$ 620,55
INV. DE MATS. INDTS.			
19215,00	Aditivo (ml)	\$ 0,001	\$ 19,22
SUBTOTAL			\$ 19,22
TOTAL			\$ 639,77
Observaciones:			
Requerido por:		f) _____	
Entregado por:		f) _____	

 TALLER DE PREFABRICADOS 312 LOSETAS TIPO X ORDEN DE REQUISICIÓN			
Orden de Producción N° 0003		Fecha: 1 de nov. 2012	
CANT.	DETALLE	PRECIO	TOTAL
MATERIALES DIRECTOS			
4650,00	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 4,65
5800,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 58,00
240,00	Vatrilla Ø 5 (u de 5.59 m)	\$ 1,56	\$ 375,51
240,00	Vatrilla Ø 6 (u de 5.59 m)	\$ 1,20	\$ 286,81
300,00	Vatrilla Ø 4.2 (u de 5.59 m)	\$ 0,79	\$ 236,54
75,00	Cemento (Sacos 50 kg)	\$ 7,60	\$ 569,71
SUBTOTAL			\$ 1.531,22
MATERIALES INDIRECTOS			
39,00	Alambre de amarre (kg)	\$ 2,02	\$ 78,78
23625,00	Aditivo (ml)	\$ 0,001	\$ 23,63
SUBTOTAL			\$ 102,41
TOTAL			\$ 1.633,63
Observaciones:			
Requerido por:		f) _____	
Entregado por:		f) _____	



TALLER DE PREFABRICADOS

312 LOSETAS TIPO X

ORDEN DE REQUISICIÓN

Orden de Producción N° 0003		Fecha: 1 de nov. 2012	
CANT.	DETALLE	PRECIO	TOTAL
MATERIALES DIRECTOS			
4650,00	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 4,65
5800,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 58,00
240,00	Vatrilla Ø 5 (u de 5.59 m)	\$ 1,56	\$ 375,51
240,00	Vatrilla Ø 6 (u de 5.59 m)	\$ 1,20	\$ 286,81
300,00	Vatrilla Ø 4.2 (u de 5.59 m)	\$ 0,79	\$ 236,54
75,00	Cemento (Sacos 50 kg)	\$ 7,60	\$ 569,71
SUBTOTAL			\$ 1.531,22
MATERIALES INDIRECTOS			
39,00	Alambre de amarre (kg)	\$ 2,02	\$ 78,78
23625,00	Aditivo (ml)	\$ 0,001	\$ 23,63
SUBTOTAL			\$ 102,41
TOTAL			\$ 1.633,63

Observaciones:

Requerido por: _____ f) _____

Entregado por: _____ f) _____



TALLER DE PREFABRICADOS

305 PAREDES TIPO A

ORDEN DE REQUISICIÓN

Orden de Producción N° 0004		Fecha: 5 de nov. 2012	
CANT.	DETALLE	PRECIO	TOTAL
MATERIALES DIRECTOS			
5673,00	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 5,67
3538,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 35,38
76,50	Cemento (Sacos 50 kg)	\$ 7,60	\$ 579,50
SUBTOTAL			\$ 620,55
MATERIALES INDIRECTOS			
19215,00	Aditivo (ml)	\$ 0,001	\$ 19,22
SUBTOTAL			\$ 19,22
TOTAL			\$ 639,77
Observaciones:			
Requerido por:		f) _____	
Entregado por:		f) _____	



TALLER DE PREFABRICADOS
312 LOSETAS TIPO X
ORDEN DE REQUISICIÓN

Orden de Producción N° 0005		Fecha: 3 de dic. 2012	
CANT.	DETALLE	PRECIO	TOTAL
MATERIALES DIRECTOS			
4471,15	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 4,47
5576,92	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 55,77
230,80	Vatrilla Ø 5 (u de 5.59 m)	\$ 1,56	\$ 361,12
230,80	Vatrilla Ø 6 (u de 5.59 m)	\$ 1,20	\$ 275,82
288,50	Vatrilla Ø 4.2 (u de 5.59 m)	\$ 0,79	\$ 227,48
72,12	Cemento (Sacos 50 kg)	\$ 7,60	\$ 547,83
SUBTOTAL			\$ 1.472,48
MATERIALES INDIRECTOS			
36,06	Alambre de amarre (kg)	\$ 2,02	\$ 72,84
22716,40	Aditivo (ml)	\$ 0,001	\$ 22,72
SUBTOTAL			\$ 95,56
TOTAL			\$ 1.568,04

Observaciones:

Requerido por: f) _____

Entregado por: f) _____

**TALLER DE PREFABRICADOS****305 PAREDES TIPO A****ORDEN DE REQUISICIÓN**

Ord de Producción N° 0006		Fecha: 4 de dic. 2012	
CANT.	DETALLE	PRECIO	TOTAL
MATERIALES DIRECTOS			
5673,00	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 5,67
3538,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 35,38
76,50	Cemento (Sacos 50 kg)	\$ 7,60	\$ 579,50
SUBTOTAL			\$ 620,55
MATERIALES INDIRECTOS			
19215,00	Aditivo (ml)	\$ 0,001	\$ 19,22
SUBTOTAL			\$ 19,22
TOTAL			\$ 639,77

Observaciones:

Requerido por: f) _____

Entregado por: f) _____

ÓRDENES DE COMPRA

TALLER DE PREFABICADOS ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 8 de octubre de 2012

Nº 0001

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
40	Sacos	Sacos de cemento de 50 kg	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Cía. Ltda.	\$ 7.60	\$ 303.84	9-oct-12
TOTAL					\$ 303.84	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 15 de octubre de 2012

Nº 0002

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
320000	kg	Polvo	Sr. Iván Almendariz	\$ 0.001	\$ 320.000	18-oct-12
TOTAL					\$ 320.00	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 19 de octubre de 2012

Nº 0003

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
100	u.	Vatrilla Ø 6 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 1.56	\$ 156.46	22-oct-12
100	u.	Vatrilla Ø 5 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 1.20	\$ 119.50	22-oct-12
100	u.	Vatrilla Ø 4.2 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 0.79	\$ 78.85	22-oct-12
TOTAL					\$ 354.82	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 26 de octubre de 2012

Nº 0004

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
80	Sacos	Sacos de cemento de 50 kg.	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Cía. Ltda.	\$ 7.60	\$ 607.69	29-oct-12
TOTAL					\$ 607.69	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS
ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 26 de octubre de 2012 **Nº** `0005

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
100	u.	Vatrilla Ø 6 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 1.56	\$ 156.46	29-oct-12
100	u.	Vatrilla Ø 5 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 1.20	\$ 119.50	29-oct-12
100	u.	Vatrilla Ø 4.2 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 0.79	\$ 78.85	29-oct-12
TOTAL					\$ 354.82	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS
ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 1 de noviembre de 2012 **Nº** `0006

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
100	u.	Vatrilla Ø 6 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 1.56	\$ 156.46	2-nov-12
100	u.	Vatrilla Ø 5 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 1.20	\$ 119.50	2-nov-12
100	u.	Vatrilla Ø 4.2 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 0.79	\$ 78.85	2-nov-12
TOTAL					\$ 354.82	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS
ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 9 de noviembre de 2012 **Nº** `0007

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
40	Sacos	Sacos de cemento de 50 kg.	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Cía. Ltda.	\$ 7.60	\$ 303.84	12-nov-12
TOTAL					\$ 303.84	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS
ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 27 de noviembre de 2012 **Nº** `0008

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
100	Sacos	Sacos de cemento de 50kg.	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Cía. Ltda.	\$ 7.60	\$ 759.62	28-oct-12
TOTAL					\$ 759.62	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS
ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 27 de noviembre de 2012

Nº 0009

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
320000	kg	Polvo	Sr. Iván Almendariz	\$ 0.001	\$ 320.000	30-nov-12
TOTAL					\$ 320.00	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS
ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 10 de diciembre de 2012

Nº 0010

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
100	u.	Vatrilla Ø 6 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 1.56	\$ 156.46	5-dic-12
100	u.	Vatrilla Ø 5 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 1.20	\$ 119.50	5-dic-12
100	u.	Vatrilla Ø 4.2 (u de 5.59 m)	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda.	\$ 0.79	\$ 78.85	5-dic-12
TOTAL					\$ 354.82	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS
ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 10 de diciembre de 2012

Nº 00011

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
40	Sacos	Sacos de cemento de 50kg.	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Cía. Ltda.	\$ 7.60	\$ 303.84	13-dic-12
TOTAL					\$ 303.84	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TALLER DE PREFABICADOS
ÓRDENES DE COMPRA Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO



Fecha: 19 de diciembre de 2012

Nº 00012

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
3	u	Gabardina construcción (S)	Conf. Realde. Cía. Ltda.	\$ 19.20	\$ 57.59	21-dic-12
3	u	Gabardina construcción (M)	Conf. Realde. Cía. Ltda.	\$ 19.20	\$ 57.59	21-dic-12
1	u	Gabardina construcción (L)	Conf. Realde. Cía. Ltda.	\$ 19.20	\$ 19.20	21-dic-12
TOTAL					\$ 134.38	

Jefe de Producción

Jefe de Compras

Bodeguero

TARJETA RELOJ
MES DE OCTUBRE

TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado
Nº de empleado: 1
Semana: 1 y 5 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordina 8 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco
Nº de empleado: 2
Semana: 1 y 5 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordina 8 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wlfrido Quiroz Mendez
Nº de empleado: 3
Semana: 1 y 5 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias 8 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 4

Semana: 1 y 5 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 8 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 1 y 5 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias 8 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 4 y 12 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00		
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00		
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00		
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00		
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas		

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 4 y 12 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00		
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00		
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00		
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00		
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas		

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Wlfrido Quiroz Mendez

Nº de empleado: 3

Semana: 4 y 12 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00		
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00		
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00		
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00		
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas		

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendez

Nº de empleado: 4

Semana: 4 y 12 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00		
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00		
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00		
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00		
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas		

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 4 y 12 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00		
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00		
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00		
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00		
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas		

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 15 y 19 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 15 y 19 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Wlfrido Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 3

Semana: 15 y 19 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 4

Semana: 15 y 19 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 15 y 19 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 22 al 26 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 22 al 26 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Wilfrido Quiroz Mendez

Nº de empleado: 3

Semana: 22 al 26 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 4

Semana: 22 al 26 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 22 al 26 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 29 al 31 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00			
Salida		12:00	12:00	12:00			
Entrada		13:00	13:00	13:00			
Salida		17:00	17:00	17:00			
Total		8 horas	8 horas	8 horas			

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 29 al 31 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00			
Salida		12:00	12:00	12:00			
Entrada		13:00	13:00	13:00			
Salida		17:00	17:00	17:00			
Total		8 horas	8 horas	8 horas			

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Wlfrido Quiroz Mendez

Nº de empleado: 3

Semana: 29 al 31 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00			
Salida		12:00	12:00	12:00			
Entrada		13:00	13:00	13:00			
Salida		17:00	17:00	17:00			
Total		8 horas	8 horas	8 horas			

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ**

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendez

Nº de empleado: 4

Semana: 29 al 31 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00			
Salida		12:00	12:00	12:00			
Entrada		13:00	13:00	13:00			
Salida		17:00	17:00	17:00			
Total		8 horas	8 horas	8 horas			

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 29 al 31 de oct. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00			
Salida		12:00	12:00	12:00			
Entrada		13:00	13:00	13:00			
Salida		17:00	17:00	17:00			
Total		8 horas	8 horas	8 horas			

Total de horas ordinarias 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

MES DE NOVIEMBRE

TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 1 y 2 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinaria: 8 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 1 y 2 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinarias: 8 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wlfrido Quiroz Mendez

Nº de empleado: 3

Semana: 1 y 2 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinaria: 8 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendez

Nº de empleado: 4

Semana: 1 y 2 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinarias: 8 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 1 y 2 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinaria: 8 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 5 al 9 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 5 al 9 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wlfrido Quiroz Mendez

Nº de empleado: 3

Semana: 5 al 9 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendez

Nº de empleado: 4

Semana: 5 al 9 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 5 al 9 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 12 al 16 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 12 al 16 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wilfrido Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 3

Semana: 12 al 16 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 4

Semana: 12 al 16 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 12 al 16 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 19 al 23 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 19 al 23 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wlfrido Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 3

Semana: 19 al 23 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 4

Semana: 19 al 23 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 19 al 23 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 26 al 30 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 26 al 30 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wlfrido Quiroz Mendez

Nº de empleado: 3

Semana: 26 al 30 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 4

Semana: 26 al 30 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 26 al 30 de nov. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinaria: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

MES DE DICIEMBRE

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 3 al 7 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinarias: 8 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 3 al 7 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinari: 8 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wlfrido Quiroz Mendez

Nº de empleado: 3

Semana: 3 al 7 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinarias: 8 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendez

Nº de empleado: 4

Semana: 3 al 7 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinari: 8 horas

Horas suplementarias: f) _____

Horas extraordinarias: Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 3 al 7 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada					8:00		
Salida					12:00		
Entrada					13:00		
Salida					17:00		
Total					8 horas		

Total de horas ordinari 8 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 10 al 14 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinari 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 10 al 14 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wilfrido Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 3

Semana: 10 al 14 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 4

Semana: 10 al 14 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordi 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 10 al 14 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordina: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 17 al 21 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 17 al 21 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wilfrido Quiroz Mendez

Nº de empleado: 3

Semana: 17 al 21 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendez

Nº de empleado: 4

Semana: 17 al 21 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 17 al 21 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00	8:00	8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00	12:00	12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00	13:00	13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00	17:00	17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Boanerges Cedeño Delgado

Nº de empleado: 1

Semana: 24 y 28 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00		8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00		12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00		13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00		17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas		8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ

Nombre: Jhonny Javier Cedeño Franco

Nº de empleado: 2

Semana: 24 y 28 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00		8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00		12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00		13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00		17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas		8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Wilfrido Quiroz Mendez

Nº de empleado: 3

Semana: 24 y 28 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00		8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00		12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00		13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00		17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas		8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Manuel Enrique Quiroz Mendeza

Nº de empleado: 4

Semana: 24 y 28 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00		8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00		12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00		13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00		17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas		8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA RELOJ

Nombre: Edmundo Saúl Cedeño Cedeño

Nº de empleado: 5

Semana: 24 y 28 de dic. 2012



	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada		8:00		8:00	8:00	8:00	
Salida		12:00		12:00	12:00	12:00	
Entrada		13:00		13:00	13:00	13:00	
Salida		17:00		17:00	17:00	17:00	
Total		8 horas		8 horas	8 horas	8 horas	

Total de horas ordinarias: 40 horas

Horas suplementarias:

f) _____

Horas extraordinarias:

Supervisor

PLANILLA DE TRABAJO



TALLER DE PREFABRICADOS
312 LOSETAS TIPO X
PLANILLA DE TRABAJO
 "Expresado en dólares USD"

Nº	NOMBRES	CARGO	COSTO HORA	Orden de Producción Nº 0001								TOTAL MOD		
				MOD				MOI						
				Nº de fundiciones	Nº de horas	Trabajo Directo	\$ MOD	Horas Limpieza	Horas Ociosas	TOTAL MOI	\$ MOI			
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	Supervisor	\$ 1,72									120,00		\$ 206,40
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	Trabajador	\$ 1,62	26,00	3,50	90,89	\$ 147,24	21,71	21,71	43,43	\$ 70,35			\$ 217,59
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,62	26,00	3,50	90,89	\$ 147,24	21,71	21,71	43,43	\$ 70,35			\$ 217,59
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,62	26,00	3,50	90,89	\$ 147,24	21,71	21,71	43,43	\$ 70,35			\$ 217,59
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	Trabajador	\$ 1,62	26,00	3,50	90,89	\$ 147,24	21,71	21,71	43,43	\$ 70,35			\$ 217,59
TOTAL						363,55	\$ 588,95	86,85	86,85	173,71	\$ 281,41			\$ 1.076,76

f) _____
 Ing. Juan Fernando Zalamea L.

f) _____
 María Elena Zalamea L.



TALLER DE PREFABRICADOS
PAREDES
PLANILLA DE TRABAJO
 "Expresado en dólares USD"

Nº	NOMBRES	CARGO	COSTO HORA	Orden de producción Nº 002								TOTAL MO		
				MOD				MOI						
				Nº de fundiciones	Nº de horas	Trabajo Directo	\$ MOD	Horas Limpieza	Horas Ociosas	Nº de horas	\$ MOI			
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	Supervisor	\$ 1,72									120,00		\$ 206,32
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	Trabajador	\$ 1,62	30,50	2,04	62,09	\$ 100,47	21,71	21,71	43,43	\$ 70,26			\$ 170,73
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,62	30,50	2,04	62,09	\$ 100,47	21,71	21,71	43,43	\$ 70,26			\$ 170,73
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,62	30,50	2,04	62,09	\$ 100,47	21,71	21,71	43,43	\$ 70,26			\$ 170,73
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	Trabajador	\$ 1,62	30,50	2,04	62,09	\$ 100,47	21,71	21,71	43,43	\$ 70,26			\$ 170,73
TOTAL						248,38	\$ 401,86	86,85	86,85	293,71	\$ 281,41			\$ 889,59

f) _____
 Ing. Juan Fernando Zalamea L.

f) _____
 María Elena Zalamea L.



TALLER DE PREFABRICADOS
312 LOSETAS TIPO X
PLANILLA DE TRABAJO
 "Expresado en dólares USD"

Nº	NOMBRES	CARGO	COSTO HORA	Orden de Producción Nº 0003								TOTAL		
				MOD				MOI						
				Nº de fundiciones	Nº de horas	Trabajo Directo	\$ MOD	Horas Limpieza	Horas Ociosas	TOTAL MOI	\$ MOI			
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	Supervisor	\$ 1,72								120,00		\$ 206,32	
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	Trabajador	\$ 1,62	3,83	26,00	99,54	\$ 161,26	23,15	23,15	46,30	\$ 75,01			\$ 236,27
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,62	3,83	26,00	99,54	\$ 161,26	23,15	23,15	46,30	\$ 75,01			\$ 236,27
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,62	3,83	26,00	99,54	\$ 161,26	23,15	23,15	46,30	\$ 75,01			\$ 236,27
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	Trabajador	\$ 1,62	3,83	26,00	99,54	\$ 161,26	23,15	23,15	46,30	\$ 75,01			\$ 236,27
TOTAL						398,17	\$ 645,04	92,61	92,61	305,22	\$ 300,06			\$ 1.151,41

f) _____
 Ing. Juan Fernando Zalamea L.

f) _____
 María Elena Zalamea L.



**TALLER DE PREFABRICADOS
PAREDES
PLANILLA DE TRABAJO**
"Expresado en dólares USD"

Nº	NOMBRES	CARGO	COSTO HORA	Orden de Producción Nº 0004								TOTAL MOD
				MOD				MOI				
				Nº de fundiciones	Nº de horas	Trabajo Directo	\$ MOD	Horas Limpieza	Horas Ociosas	TOTAL MOI	\$ MOI	
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	Supervisor	\$ 1,72							120,00		206,40
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	Trabajador	\$ 1,62	30,50	2,23	68,01	\$ 110,17	41,24	41,24	82,48	\$ 133,62	243,80
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,62	30,50	2,23	68,01	\$ 110,17	41,24	41,24	82,48	\$ 133,62	243,80
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,62	30,50	2,23	68,01	\$ 110,17	41,24	41,24	82,48	\$ 133,62	243,80
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	Trabajador	\$ 1,62	30,50	2,23	68,01	\$ 110,17	41,24	41,24	82,48	\$ 133,62	243,80
TOTAL					8,92	272,03	\$ 440,69	164,97	164,97	329,93	\$ 534,49	\$ 1.181,58

f) _____
Ing. Juan Fernando Zalamea L.

f) _____
María Elena Zalamea L.



**TALLER DE PREFABRICADOS
LOSETAS
PLANILLA DE TRABAJO**
"Expresado en dólares USD"

Nº	NOMBRES	CARGO	COSTO HORA	Orden de Producción Nº 0005								TOTAL
				MOD				MOI				
				HORAS	Nº de fundiciones	Trabajo Directo	\$ MOD	Horas Limpieza	Horas Osocias	Nº de horas	\$ MOI	
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	Supervisor	\$ 1,72							120,00		\$ 206,32
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	Trabajador	\$ 1,67	5,36	25,00	134,00	\$ 223,65	2,71	2,71	5,42	\$ 9,05	\$ 232,70
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,67	5,36	25,00	134,00	\$ 223,65	2,71	2,71	5,42	\$ 9,05	\$ 232,70
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,67	5,36	25,00	134,00	\$ 223,65	2,71	2,71	5,42	\$ 9,05	\$ 232,70
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	Trabajador	\$ 1,67	5,36	25,00	134,00	\$ 223,65	2,71	2,71	5,42	\$ 9,05	\$ 232,70
TOTAL						536,00	\$ 894,61	10,84	10,84	21,68	\$ 36,19	\$ 930,80

f) _____
Ing. Juan Fernando Zalamea L.

f) _____
María Elena Zalamea L.



**TALLER DE PREFABRICADOS
305 PAREDES TIPO A
PLANILLA DE TRABAJO**
"Expresado en dólares USD"

Nº	NOMBRES	CARGO	COSTO HORA	Orden de Producción Nº 0006								TOTAL
				MOD				MOI				
				HORAS	Nº de fundiciones	Trabajo Directo	\$ MOD	Horas Limpieza	Horas Osocias	Nº de horas	\$ MOI	
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	Supervisor	\$ 1,72							120,00		\$ 206,40
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	Trabajador	\$ 1,67	3,12	30,50	95,16	\$ 158,92	10,84	10,84	21,68	\$ 36,21	\$ 195,12
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,67	3,12	30,50	95,16	\$ 158,92	10,84	10,84	21,68	\$ 36,21	\$ 195,12
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	Trabajador	\$ 1,67	3,12	30,50	95,16	\$ 158,92	10,84	10,84	21,68	\$ 36,21	\$ 195,12
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	Trabajador	\$ 1,67	3,12	30,50	95,16	\$ 158,92	10,84	10,84	21,68	\$ 36,21	\$ 195,12
TOTAL						380,64	\$ 635,67	43,36	43,36	86,72	\$ 144,82	\$ 986,89

f) _____
Ing. Juan Fernando Zalamea L.

f) _____
María Elena Zalamea L.

TARJETA TIEMPOS: Por cada fundida: 12 losas y 10 paredes.

**TALLER DE PREFABRICADOS
312 LOSETAS TIPO X
TARJETA DE TIEMPOS**



Orden de Producción N° 0001

ACTIVIDAD	Nº DE OBREROS	Tiempo por actividad	Tiempo de acuerdo al sueldo	X N° de empleados	Costo hora	Costo Total de MO	TOTAL MO
MANO DE OBRA DIRECTA							\$ 588,95
Armado de molde	4,00	0,50	0,65	2,61	\$ 1,62	\$ 4,23	
Preparación	4,00	0,58	0,76	3,03	\$ 1,62	\$ 4,90	
Traslado de moldes	4,00	0,26	0,34	1,36	\$ 1,62	\$ 2,20	
Poner y distribuir en mold	4,00	0,55	0,72	2,87	\$ 1,62	\$ 4,65	
Sacar de los moldes: losetas	4,00	0,59	0,77	3,08	\$ 1,62	\$ 4,99	
Pasar a bodega prod. Term.	4,00	0,20	0,26	1,04	\$ 1,62	\$ 1,69	
SUB TOTAL			3,50	13,98		\$ 22,65	
MANO DE OBRA INDIRECTA							\$ 487,73
Supervisor	1,00			120,00	\$ 1,72	\$ 206,32	
Limpieza	4,00		21,71	86,85	\$ 1,62	\$ 140,70	
Tiempo ocioso	4,00		21,71	86,85	\$ 1,62	\$ 140,70	
TOTAL							\$ 1.076,68

Nota: Se trabajan 23 días de * 8 H diarias = 184 H laborables al mes.

RESUMEN MANO DE OBRA	OP 0001	OP 0002	TOTAL OCTUBRE
Mano de Obra Directa	\$ 588,95	\$ 401,86	\$ 990,81
Mano de Obra Indirecta	\$ 487,73	\$ 487,73	\$ 975,46
TOTAL DE MANO DE OBRA	\$ 1.076,68	\$ 889,59	\$ 1.966,27

f) _____
María Elena Zalamea L.

**TALLER DE PREFABRICADOS
PAREDES
TARJETA DE TIEMPOS**



Orden de Producción N° 0002

ACTIVIDAD	Nº DE OBREROS	Tiempo por actividad	Tiempo de acuerdo al sueldo	X N° de empleados	Costo hora	Costo Total de MO	TOTAL MO
MANO DE OBRA DIRECTA							\$ 401,86
Armado de molde	4,00	0,40	0,52	2,09	\$ 1,62	\$ 3,38	
Preparación	4,00	0,38	0,50	1,98	\$ 1,62	\$ 3,21	
Traslado de moldes	4,00	0,23	0,30	1,20	\$ 1,62	\$ 1,94	
Poner y distribuir en mold	4,00	0,20	0,26	1,04	\$ 1,62	\$ 1,69	
Sacar de los moldes: paredes	4,00	0,30	0,39	1,57	\$ 1,62	\$ 2,53	
Pasar a bodega prod. Term.	4,00	0,05	0,07	0,27	\$ 1,62	\$ 0,43	
SUBTOTAL			2,04	8,14		\$ 13,18	
MANO DE OBRA INDIRECTA							\$ 487,73
Supervisor	1,00			120,00	\$ 1,72	\$ 206,32	
Limpieza	4,00		21,71	86,85	\$ 1,62	\$ 140,70	
Tiempos ocioso	4,00		21,71	86,85	\$ 1,62	\$ 140,70	
TOTAL							\$ 889,59

Nota: Se trabajan 23 días de * 8 H diaras = 184 H al mes.

RESUMEN MANO DE OBRA	OP 0002	OP 0001	TOTAL OCTUBRE
Mano de Obra Directa	\$ 401,86	\$ 588,95	\$ 990,81
Mano de Obra Indirecta	\$ 487,73	\$ 487,73	\$ 975,46
TOTAL DE MANO DE OBRA	\$ 889,59	\$ 1.076,68	\$ 1.966,27

f) _____
María Elena Zalamea L.

**TALLER DE PREFABRICADOS
312 LOSETAS TIPO X
TARJETA DE TIEMPOS**



Orden de Producción N° 0003

ACTIVIDAD	N° DE OBREROS	Tiempo por actividad	Tiempo de acuerdo al sueldo	X N° de empleados	Costo hora	Costo de Mano de obra	TOTAL MO
MANO DE OBRA DIRECTA							\$ 645,04
Armado de molde	4,00	0,50	0,71	2,86	\$ 1,62	\$ 4,63	
Preparación	4,00	0,58	0,83	3,31	\$ 1,62	\$ 5,37	
Traslado de moldes	4,00	0,26	0,37	1,49	\$ 1,62	\$ 2,41	
Poner y distribuir en mold	4,00	0,55	0,79	3,14	\$ 1,62	\$ 5,09	
Sacar de los moldes: losetas	4,00	0,59	0,84	3,37	\$ 1,62	\$ 5,46	
Pasar a bodega prod. Term.	4,00	0,20	0,29	1,14	\$ 1,62	\$ 1,85	
SUB TOTAL			3,83	15,31		\$ 24,81	
MANO DE OBRA INDIRECTA							\$ 440,27
Supervisor	1,00			120,00	\$ 1,72	\$ 206,32	
Limpieza	4,00		18,05	72,21	\$ 1,62	\$ 116,98	
Tiempos ocioso	4,00		18,05	72,21	\$ 1,62	\$ 116,98	
TOTAL							\$ 1.085,31

Nota: Se trabajan 21 días de *8 H diarias = 168 H al mes.

RESUMEN MANO DE OBRA	OP 0003	OP 0004	TOTAL NOVIEMBRE
Mano de Obra Directa	\$ 645,04	\$ 440,69	\$ 1.085,73
Mano de Obra Indirecta	\$ 440,27	\$ 440,27	\$ 880,54
TOTAL DE MANO DE OBRA	\$ 1.085,31	\$ 880,96	\$ 1.966,27

f) _____
María Elena Zalamea L.

**TALLER DE PREFABRICADOS
PAREDES TIPO A
TARJETA DE TIEMPOS**



Orden de Producción N° 0004

ACTIVIDAD	N° DE OBREROS	Tiempo por actividad	Tiempo de acuerdo al sueldo	X N° de empleados	Costo hora	Costo de Mano de obra	TOTAL MO
MANO DE OBRA DIRECTA							\$ 440,69
Armado de molde	4,00	0,40	0,57	2,29	\$ 1,62	\$ 3,70	
Preparación	4,00	0,38	0,54	2,17	\$ 1,62	\$ 3,52	
Traslado de moldes	4,00	0,23	0,33	1,31	\$ 1,62	\$ 2,13	
Poner y distribuir en mold	4,00	0,20	0,29	1,14	\$ 1,62	\$ 1,85	
Sacar de los moldes: paredes	4,00	0,30	0,43	1,71	\$ 1,62	\$ 2,78	
Pasar a bodega prod. Term.	4,00	0,05	0,07	0,29	\$ 1,62	\$ 0,47	
SUB TOTAL			2,23	8,92		\$ 14,45	
MANO DE OBRA INDIRECTA							\$ 440,27
Supervisor	1,00			120,00	\$ 1,72	\$ 206,32	
Limpieza	4,00		18,05	72,21	\$ 1,62	\$ 116,98	
Tiempo ocioso	4,00		18,05	72,21	\$ 1,62	\$ 116,98	
TOTAL							\$ 880,96

Nota: Se trabajan 21 días laborables * 8 H diarias = 168 H al mes.

RESUMEN MANO DE OBRA	OP 0004	OP 0003	TOTAL NOVIEMBRE
Mano de Obra Directa	\$ 440,69	\$ 645,04	\$ 1.085,73
Mano de Obra Indirecta	\$ 440,27	\$ 440,27	\$ 880,54
TOTAL DE MANO DE OBRA	\$ 880,96	\$ 1.085,31	\$ 1.966,27

f) _____
María Elena Zalamea L.

**TALLER DE PREFABRICADOS
LOSETAS
TARJETA DE TIEMPOS**



Orden de Producción N° 0005

ACTIVIDAD	Nº DE OBREROS	Tiempo por actividad	Tiempo de acuerdo al sueldo	X N° de empleados	Costo hora	Costo Total de MO	TOTAL MO
MANO DE OBRA DIRECTA							\$ 894,61
Armado de molde	4,00	0,50	1,00	4,00	\$ 1,67	\$ 6,68	
Preparación	4,00	0,58	1,16	4,64	\$ 1,67	\$ 7,74	
Traslado de moldes	4,00	0,26	0,52	2,08	\$ 1,67	\$ 3,47	
Poner y distribuir en mold	4,00	0,55	1,10	4,40	\$ 1,67	\$ 7,34	
Sacar de los moldes: losetas	4,00	0,59	1,18	4,72	\$ 1,67	\$ 7,88	
Pasar a bodega prod. Term.	4,00	0,20	0,40	1,60	\$ 1,67	\$ 2,67	
SUB TOTAL			5,36	21,44		\$ 35,78	
MANO DE OBRA INDIRECTA							\$ 242,51
Supervisor	1,00			120,00	\$ 1,72	\$ 206,32	
Limpieza	4,00		2,71	10,84	\$ 1,67	\$ 18,09	
Tiempo ocioso	4,00		2,71	10,84	\$ 1,67	\$ 18,09	
TOTAL							\$ 1.137,12

Nota: Se trabaja 15 días de *8 H diarias = 120 H al mes.

RESUMEN MANO DE OBRA	OP 0005	OP 0006	TOTAL DICIEMBRE
Mano de Obra Directa	\$ 894,61	\$ 635,31	\$ 1.529,92
Mano de Obra Indirecta	\$ 242,51	\$ 242,51	\$ 485,01
TOTAL DE MANO DE OBRA	\$ 1.137,12	\$ 877,81	\$ 2.014,93

f) _____
María Elena Zalamea L.

**TALLER DE PREFABRICADOS
305 PAREDES TIPO A
TARJETA DE TIEMPOS**



Orden de Producción N° 0006

ACTIVIDAD	Nº DE OBREROS	Tiempo por actividad	Tiempo de acuerdo al sueldo	X N° de empleados	Costo hora	Costo de Mano de obra	TOTAL MO
MANO DE OBRA DIRECTA							\$ 635,31
Armado de molde	4,00	0,40	0,80	3,20	\$ 1,67	\$ 5,34	
Preparación	4,00	0,38	0,76	3,04	\$ 1,67	\$ 5,07	
Traslado de moldes	4,00	0,23	0,46	1,84	\$ 1,67	\$ 3,07	
Poner y distribuir en mold	4,00	0,20	0,40	1,60	\$ 1,67	\$ 2,67	
Sacar de los moldes: paredes	4,00	0,30	0,60	2,40	\$ 1,67	\$ 4,01	
Pasar a bodega prod. Term.	4,00	0,05	0,10	0,40	\$ 1,67	\$ 0,67	
SUB TOTAL			3,12	12,48		\$ 20,83	
MANO DE OBRA INDIRECTA							\$ 242,51
Supervisor	1,00			120,00	\$ 1,72	\$ 206,32	
Limpieza	4,00		2,71	10,84	\$ 1,67	\$ 18,09	
Tiempo ocioso	4,00		2,71	10,84	\$ 1,67	\$ 18,09	
TOTAL							\$ 877,81

Nota: Se trabaja 15 días * 8 H diarias = 120 H en el mes.

RESUMEN MANO DE OBRA	OP 0006	OP 0005	TOTAL DICIEMBRE
Mano de Obra Directa	\$ 635,31	\$ 894,61	\$ 1.529,92
Mano de Obra Indirecta	\$ 242,51	\$ 242,51	\$ 485,01
TOTAL DE MANO DE OBRA	\$ 877,81	\$ 1.137,12	\$ 2.014,93

f) _____
María Elena Zalamea L.

TALLER DE PREFABICADOS



**MANO DE OBRA (MO)
MES DE NOVIEMBRE DEL 2012**

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL DE INGRESO	APOR. IESS EMPLE.	PRÉST. IESS	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	RECIBÍ CONFORME	CÉDULA DE IDENTIDAD
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	\$ 292.00	\$ 24.33	\$ 316.33	\$ 27.30	\$ 52.45	\$ 76.78	\$ 236.58		1308667110
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	\$ 292.00		\$ 292.00	\$ 27.30		\$ 27.30	\$ 264.70		'0107284796
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	\$ 292.00		\$ 292.00	\$ 27.30		\$ 27.30	\$ 264.70		1315638942
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	\$ 292.00		\$ 292.00	\$ 27.30		\$ 27.30	\$ 264.70		'0107274425
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	\$ 292.29		\$ 292.29	\$ 27.33		\$ 27.33	\$ 264.96		'0150044873
		\$ 1,460.29	\$ 24.33	\$ 1,484.62	\$ 136.53		\$ 186.01	\$ 1,295.64		

f) _____
Ing. Juan Fenando Zalamea L.

f) _____
María Elena Zalamea L.

TALLER DE PREFABICADOS



**PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR
MES DE NOVIEMBRE DEL 2012**

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL IESS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	COSTO TOTAL MENSUAL	COSTO HORA
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	\$ 292.00	\$ 24.33	\$ 35.48	\$ 24.33	\$ 24.33	\$ 12.17	\$ 412.64	\$ 1.72
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	\$ 292.00		\$ 35.48	\$ 24.33	\$ 24.33	\$ 12.17	\$ 388.31	\$ 1.62
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	\$ 292.00		\$ 35.48	\$ 24.33	\$ 24.33	\$ 12.17	\$ 388.31	\$ 1.62
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	\$ 292.00		\$ 35.48	\$ 24.33	\$ 24.33	\$ 12.17	\$ 388.31	\$ 1.62
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	\$ 292.29		\$ 35.51	\$ 24.36	\$ 24.36	\$ 12.18	\$ 388.70	\$ 1.62
		\$ 1,460.29	\$ 24.33	\$ 177.43	\$ 121.69	\$ 121.69	\$ 60.85	\$ 1,966.27	

CANTIDADES DEL % \$ 1,168.29 \$ 0.00 \$ 141.95 \$ 97.36 \$ 97.36 \$ 48.68 \$ 1,553.63

DESGLOSE DE LA MANO DE OBRA DEL MES NOVIEMBRE

NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL IESS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	COSTO TOTAL MENSUAL	APOR. IESS EMPLE.
Porcentaje	\$ 0,75		0,09	0,06	0,06	0,03		0,07
Tarjeta tiempos MOD	\$ 816,44		\$ 99,20	\$ 68,04	\$ 68,04	\$ 34,02	\$ 1.085,73	\$ 76,33
Tarjeta tiempos MOI	\$ 743,27	\$ 24,33	\$ 90,31	\$ 61,94	\$ 61,94	\$ 30,97	\$ 1.012,75	\$ 69,49
TOTAL	\$ 1.559,71	\$ 24,33	\$ 189,50	\$ 129,98	\$ 129,98	\$ 64,99	\$ 2.098,48	\$ 145,90

TALLER DE PREFABICADOS



**MANO DE OBRA (MO)
MES DE DICIEMBRE DEL 2012**

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL DE INGRESO	APOR. IESS EMPLE.	PRÉST. IESS	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	RECIBÍ CONFORME	CÉDULA DE IDENTIDAD
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	\$ 292.00	\$ 24.33	\$ 316.33	\$ 27.30	\$ 52.45	\$ 76.78	\$ 236.58		1308667110
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	\$ 292.00		\$ 292.00	\$ 27.30		\$ 27.30	\$ 264.70		'0107284796
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	\$ 292.00	\$ 24.33	\$ 316.33	\$ 27.30		\$ 27.30	\$ 289.03		1315638942
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	\$ 292.00	\$ 24.33	\$ 316.33	\$ 27.30		\$ 27.30	\$ 289.03		'0107274425
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	\$ 292.29		\$ 292.29	\$ 27.33		\$ 27.33	\$ 264.96		'0150044873
		\$ 1.460,29	\$ 72,99	\$ 1.533,28	\$ 136,53	\$ 52,45	\$ 186,01	\$ 1.344,30		

f) _____
Ing. Juan Fernando Zalamea L.

f) _____
María Elena Zalamea L.

TALLER DE PREFABICADOS



PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR

MES DE DICIEMBRE DEL 2012

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	IESS PATRONAL	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	COSTO TOTAL MENSUAL	COSTO HORA	COSTO PROM. HORA
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	\$ 292,00	\$ 24,33	\$ 35,48	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 12,17	\$ 412,64	\$ 1,72	\$ 1,72
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	\$ 292,00		\$ 35,48	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 12,17	\$ 388,31	\$ 1,62	\$ 1,67
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	\$ 292,00	\$ 24,33	\$ 35,48	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 12,17	\$ 412,64	\$ 1,72	\$ 1,67
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	\$ 292,00	\$ 24,33	\$ 35,48	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 12,17	\$ 412,64	\$ 1,72	\$ 1,67
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	\$ 292,29		\$ 35,51	\$ 24,36	\$ 24,36	\$ 12,18	\$ 388,70	\$ 1,62	\$ 1,67
		\$ 1.460,29	\$ 72,99	\$ 177,43	\$ 121,69	\$ 121,69	\$ 60,85	\$ 2.014,93		

CANTIDADES DEL % \$ 1.168,29 \$ 48,66 \$ 141,95 \$ 97,36 \$ 97,36 \$ 48,68 \$ 1.602,29

DESGLOSE DE LA MANO DE OBRA DEL MES DICIEMBRE

NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO UNIFICADO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL IESS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	COSTO TOTAL MENSUAL	APOR. IESS EMPL
Porcentaje	\$ 0,73	\$ 0,03	0,09	0,06	0,06	0,03		0,07
Tarjeta tiempos MOD	\$ 1.115,79	\$ 46,47	\$ 135,57	\$ 92,98	\$ 92,98	\$ 46,49	\$ 1.530,28	\$ 104,32
Tarjeta tiempos MOI	\$ 344,77	\$ 26,53	\$ 41,89	\$ 28,73	\$ 28,73	\$ 14,37	\$ 485,01	\$ 32,23
TOTAL	\$ 1.460,55	\$ 73,00	\$ 177,46	\$ 121,71	\$ 121,71	\$ 60,86	\$ 2.015,29	\$ 136,62

TALLER DE PREFABICADOS



DÉCIMO TERCER SUELDO

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	DÉCIMO TERCER SUELDO	RECIBÍ CONFORME	CÉDULA DE IDENTIDAD
1	MANUEL BOANERGES CEDEÑO DELGADO	\$ 292,00		1308667110
2	JHONNY JAVIER CEDEÑO FRANCO	\$ 146,00		0107284796
3	MANUEL WILFRIDO QUIROZ MENDOZA	\$ 292,00		1315638942
4	MANUEL ENRIQUE QUIROZ MENDOZA	\$ 292,00		0107274425
5	EDNUNDO SAÚL CEDEÑO CEDEÑO	\$ 146,15		0150044873
		\$ 1.168,15		

f) _____
Ing. Juan Fernando Zalamea L.

f) _____
María Elena Zalamea L.

DESGLOSE DEL DÉCIMO

MOD	MOI	SUPERVISOR MOI
63,77%	36,23%	\$292,00
\$ 558,75	\$ 317,39	

HOJA DE COSTOS

TALLER DE PREFABRICADOS						
LOSETAS TIPO X						
HOJA DE COSTOS						
LOSETAS TIPO X			MES: OCTUBRE			
Cliente: Ing. Francisco Arpi			ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0001			
Artículo: Losetas tipo X (2.40m x 0.30 m, e=0,18m)			Fecha de Inicio: Lunes, 1 de oct. de 2012			
Cantidad: 312 u.			Fecha de finalización: Viernes, 18 de oct. de 2012			
"Expresado en dólares USD"						
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		
CANTIDAD	DETALLE	COSTO		TIEMPO	DETALLE	COSTO TOTAL
		UNITARIO	TOTAL			
4650,00	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 4,65	2,61	Armado de moldes	\$ 4,23
5800,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 58,00	3,03	Preparación	\$ 4,90
240,00	Varilla Ø 6 mm (u. de 5.59 m).	\$ 1,56	\$ 375,51	1,36	Traslado a moldes	\$ 2,20
240,00	Varilla Ø 5 mm (u. de 5.59 m).	\$ 1,20	\$ 286,81	2,87	Poner y distribuir en mold.	\$ 4,65
300,00	Varilla Ø 4.2 mm (u. de 5.59 m).	\$ 0,79	\$ 236,54	3,08	Sacar de los moldes losas	\$ 4,99
75,00	Cemento (sacos de 50 kg)	\$ 7,60	\$ 569,71	1,04	Pasar a bodega prod. term.	\$ 1,69
TOTAL			\$ 1.531,22	TOTAL		\$ 588,95
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				RESUMEN		
DETALLE		VALOR				
INV. DE MATS. INDTS.		\$ 102,41		+Materia Prima Directa: \$ 1.531,22		
MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 487,73		+ Mano de Obra Directa: \$ 588,95		
OTROS COSTOS IND.		\$ 131,42		= Costo Directo de Fabricación: \$ 2.120,17		
COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		\$ 721,56		+ Costos Generales de Fab. Aplicados: \$ 721,56		
				= COSTOS DE PRODUCCIÓN \$ 2.841,73		
				N° DE UNIDADES PRODUCIDAS 312,00		
				COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN \$ 9,11		
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS IND. DE FABRICACIÓN						
CUOTA DE REPARTO: = Costos Generales de Fab. =			\$ 1,23	Elaborado por:		
Costo de Mano de Obra Directa						



**TALLER DE PREFABRICADOS
HOJA DE COSTOS**



PAREDES TIPO A

MES: OCTUBRE

Cliente: Ing. Francisco Arpi

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0002

Artículo: Paredes tipo A (2.40m x 0.425m, 0,10m) Fecha de Inicio: Martes, 2 de oct. de 2012

Fecha de finalización: Martes, 23 de oct. 2012

Catidad: 305 u.

"Expresado en dólares USD"

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		
CANTI- DAD	DETALLE	COSTO		TIEMPO	DETALLE	COSTO TOTAL
		UNITARIO	TOTAL			
5673,00	Polvo (kg),	\$ 0,001	\$ 5,67	1,60	Armado de moldes	\$ 2,59
3538,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 35,38	2,32	Preparación	\$ 3,76
76,50	Cemento (sacos de 50 kg),	\$ 7,60	\$ 581,10	0,92	Traslado a moldes	\$ 1,49
				2,04	Poner y distribuir en mold.	\$ 3,30
				2,10	Sacar de los moldes paredes	\$ 3,40
				0,20	Pasar a bodega prod. term.	\$ 0,33
TOTAL			\$ 622,15	TOTAL		\$ 453,80
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				RESUMEN		
DETALLE		VALOR		+Materia Prima Directa: \$ 622,15		
INV. DE MATS. INDTS.		\$ 19,22		+ Mano de Obra Directa: \$ 453,80		
MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 487,73		= Costo Directo de Fabricación: \$ 1.075,96		
OTROS COSTOS IND.		\$ 131,92		+ Costos Generales de Fab. Aplicado \$ 638,87		
COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		\$ 638,87		= COSTOS DE PRODUCCIÓN \$ 1.714,83		
				N° DE UNIDADES PRODUCIDAS 305,00		
				COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN \$ 5,62		
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				Elaborado por:		
CUOTA DE REPARTO: = Costos Generales de Fab. = \$ 1,41						
Costo de Mano de Obra Directa						

**TALLER DE PREFABRICADOS
HOJA DE COSTOS**



LOSETAS TIPO X

MES: NOVIEMBRE

Cliente: Ing. Pedro Flores

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0003

Artículo: Losetas tipo X (2.40m x 0.30 m, e=0,18m)

Fecha de Inicio: Jueves, 5 de nov. de 2012

Cantidad: 312 u.

Fecha de finalización: Martes, 20 de nov. de 2012

"Expresado en dólares USD"

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		
CANTIDAD	DETALLE	COSTO		TIEMPO	DETALLE	COSTO TOTAL
		UNITARIO	TOTAL			
4650,00	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 4,65	2,86	Armado de moldes	\$ 4,63
5800,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 58,00	3,31	Preparación	\$ 5,37
240,00	Varilla Ø 6mm (u. de 5.59 m)	\$ 1,56	\$ 375,51	1,49	Traslado a moldes	\$ 2,41
240,00	Varilla Ø 5mm (u. de 5.59 m)	\$ 1,20	\$ 286,81	3,14	Poner y distribuir en mold.	\$ 5,09
300,00	Varilla Ø 4.2mm (u. de 5.59 m)	\$ 0,79	\$ 236,54	3,37	Sacar de los moldes losas	\$ 5,46
75,00	Cemento (sacos de 50 kg)	\$ 7,60	\$ 569,71	1,14	Pasar a bodega prod. term.	\$ 1,85
TOTAL			\$ 1.531,22	TOTAL		\$ 645,04
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				RESUMEN		
DETALLE		VALOR				
INV. DE MATS. INDTS.		\$ 102,41		+Materia Prima Directa: \$ 1.531,22		
MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 440,27		+ Mano de Obra Directa: \$ 645,04		
OTROS COSTOS IND.		\$ 138,46		= Costo Directo de Fabricación: \$ 2.176,26		
COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		\$ 681,13		+ Costos Generales de Fab. Aplicado: \$ 681,13		
				= COSTOS DE PRODUCCIÓN \$ 2.857,40		
				N° DE UNIDADES PRODUCIDAS 312,00		
				COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN \$ 9,16		
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN						
CUOTA DE REPARTO: = Costos Generales de Fab. = \$ 1,06				Elaborado por:		
Costo de Mano de Obra Directa						

**TALLER DE PREFABRICADOS
HOJA DE COSTOS**



PAREDES TIPO A

MES: NOVIEMBRE

Cliente: Ing. Pedro Flores

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0004

Artículo: Paredes tipo A (2.40m x 0.425m, 0,10m) Fecha de Inicio: Lunes, 5 de nov. 2012

Fecha de finalización: Viernes, 23 de nov. 2012

Catidad: 305 u.

"Expresado en dólares USD"

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		
CANTIDAD	DETALLE	COSTO		TIEMPO	DETALLE	COSTO TOTAL
		UNITARIO	TOTAL			
5673,00	Polvo (kg),	\$ 0,001	\$ 5,67	2,29	Armado de moldes	\$ 3,70
3538,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 35,38	2,17	Preparación	\$ 3,51
76,50	Cemento (sacos de 50 kg),	\$ 7,60	\$ 581,10	1,31	Traslado a moldes	\$ 2,13
				1,14	Poner y distribuir en mold.	\$ 1,85
				1,71	Sacar de los moldes paredes	\$ 2,78
				0,29	Pasar a bodega prod. term.	\$ 0,47
TOTAL			\$ 622,15	TOTAL		\$ 440,23
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				RESUMEN		
DETALLE		VALOR		+Materia Prima Directa: \$ 622,15		
INV. DE MATS. INDTS.		\$ 19,22		+ Mano de Obra Directa: \$ 440,23		
MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 440,27		= Costo Directo de Fabricación: \$ 1.062,39		
OTROS COSTOS IND.		\$ 138,46		+ Costos Generales de Fab. Aplicado \$ 597,95		
COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		\$ 597,95		= COSTOS DE PRODUCCIÓN \$ 1.660,33		
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				N° DE UNIDADES PRODUCIDAS 305,00		
CUOTA DE REPARTO: = <u>Costos Generales de Fab.</u> = 1,36				COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN \$ 5,44		
Costo de Mano de Obra Directa				Elaborado por:		

**TALLER DE PREFABRICADOS
HOJA DE COSTOS**



LOSETAS TIPO X

MES: **DICIEMBRE**

Cliente: Arq. Klever Enriquez

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0005

Artículo: Losetas tipo X (2.40m x 0.30 m, e=0,18m)

Fecha de Inicio: Lunes, 3 de dic. de 2012

Catidad: 300 u.

Fecha de finalización: Miércoles, 19 de dic. de 2012

"Expresado en dólares USD"

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		
CANTI-DAD	DETALLE	COSTO		TIEMPO	DETALLE	COSTO TOTAL
		UNITARIO	TOTAL			
4471,15	Polvo (kg).	\$ 0,001	\$ 4,47	4,00	Armado de moldes	\$ 6,68
5576,92	Arena (kg).	\$ 0,01	\$ 55,77	4,64	Preparación	\$ 7,74
230,80	Varilla Ø 6 mm (u. de 5.59 m).	\$ 1,56	\$ 361,12	2,08	Traslado a moldes	\$ 3,47
230,80	Varilla Ø 5 mm (u. de 5.59 m).	\$ 1,20	\$ 275,82	4,40	Poner y distribuir en mold.	\$ 7,34
288,50	Varilla Ø 4.2 mm (u. de 54.59 m).	\$ 0,79	\$ 227,48	4,72	Sacar de los moldes losas	\$ 7,88
72,12	Cemento	\$ 7,60	\$ 547,84	1,60	Pasar a bodega prod. term.	\$ 2,67
TOTAL			\$ 1.472,49	TOTAL		\$ 894,61
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				RESUMEN		
DETALLE		VALOR		+Materia Prima Directa: \$ 1.472,49		
INV. DE MATS. INDTS.		\$ 95,56		+ Mano de Obra Directa: \$ 894,61		
MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 224,41		= Costo Directo de Fabricación: \$ 2.367,11		
OTROS COSTOS IND.		\$ 130,92		+ Costos Generales de Fab. Aplicados: \$ 450,89		
COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		\$ 450,89		= COSTOS DE PRODUCCIÓN \$ 2.818,00		
				N° DE UNIDADES PRODUCIDAS 300,00		
				COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN \$ 9,39		
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				Elaborado por:		
CUOTA DE REPARTO: = $\frac{\text{Costos Generales de Fab.}}{\text{Costo de Mano de Obra Directa}}$ = \$ 0,50						

**TALLER DE PREFABRICADOS
HOJA DE COSTOS**



PAREDES TIPO A

Cliente: Arq. Klever Enriquez

Artículo: Paredes tipo A (2.40m x 0.425m, 0,10m)

Cantidad: 305 u.

MES: **DICIEMBRE**

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 0006

Fecha de Inicio: Martes, 4 de dic. 2012

Fecha de finalización: Miércoles, 26 de dic. 2012

"Expresado en dólares USD \$"

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		
CANTIDAD	DETALLE	COSTO		TIEMPO	DETALLE	COSTO TOTAL
		UNITARIO	TOTAL			
5673,00	Polvo (kg)	\$ 0,001	\$ 5,67	3,20	Armado de moldes	\$ 5,34
3538,00	Arena (kg)	\$ 0,01	\$ 35,38	3,04	Preparación	\$ 5,07
76,50	Cemento (sacos de 50 kg)	\$ 7,60	\$ 581,10	1,84	Traslado a moldes	\$ 3,07
				1,60	Poner y distribuir en mold.	\$ 2,67
				2,40	Sacar de los moldes losas	\$ 4,01
				0,40	Pasar a bodega prod. term.	\$ 0,67
TOTAL			\$ 622,15	TOTAL		\$ 635,31
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				RESUMEN		
DETALLE		VALOR		+Materia Prima Directa: \$ 622,15		
INV. DE MATS. INDTS.		\$ 19,22		+ Mano de Obra Directa: \$ 635,31		
MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 242,51		= Costo Directo de Fabricación: \$ 1.257,46		
OTROS COSTOS IND.		\$ 130,92		+ Costos Generales de Fab. Aplicados: \$ 392,64		
COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		\$ 392,64		= COSTOS DE PRODUCCIÓN \$ 1.650,11		
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				Nº DE UNIDADES PRODUCIDAS 305,00		
CUOTA DE REPARTO: = Costos Generales de Fab. =				COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN \$ 5,41		
Costo de Mano de Obra Directa				\$ 0,62		
				Elaborado por:		

PRESUPUESTO

 TALLER DE PREFABRICADOS PERÍODO DE OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2012 COSTO PRESUPUESTADO DE LOSETAS OCTUBRE - 312 LOSETAS TIPO X ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 0001					
MATERIALES INDIRECTOS					
CANT.	DETALLE	UNIT.	PRECIO U.	VALOR TOTAL	
39,00	Alambre de amarre	Kg	\$ 2,02	\$ 78,78	
23625	Aditivo	ml	\$ 0,001	\$ 23,63	
TOTAL				\$ 102,41	
MANO DE OBRA INDIRECTA					
CANT.	DETALLE	SUELDO	BONIF	APORTE IESS	TOTAL
1	SUPERVISOR	\$ 146,00	\$ 42,58	\$ 17,74	\$ 206,32
	LIMPIEZA				\$ 140,70
	TIEMPO OCIOSO				\$ 140,70
TOTAL					\$ 487,73
OTROS COSTOS INDIRECTOS					
DETALLE		COSTO MENSUAL	CIF= MOD+ MOI+OCI		
			* 1/2		
Arriendo un mes		\$ 112,00			
Servicios básicos		\$ 56,00			
Depreciación maquinaria		\$ 69,92			
Aseo		\$ 30,00			
TOTAL		\$ 267,92			\$ 133,96
TOTAL: COSTOS GENERALES DE FABRICACION					\$ 724,09
COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA					
CANT.	PRODUCTO	C. TOTAL	OBSERVACIONES		
312	Losetas de 2,40m	\$ 588,95			
TOTAL		\$ 588,95			
CUOTA DE REPARTO: Costos generales de fab. /Costos de mano de obra directa					1,23



TALLER DE PREFABRICADOS
PERÍODO DE OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2012
COSTO PRESUPUESTADO DE PAREDES
OCTUBRE - 305 PAREDES TIPO A
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 0002

MATERIALES INDIRECTOS

CANTIDAD	DETALLE	UNIT.	PRECIO U.	VALOR TOTAL
19215	Aditivo	ml	\$ 0,001	\$ 19,22
TOTAL				\$ 19,22

MANO DE OBRA INDIRECTA

CANTIDAD	DETALLE	SUELDO	BONIF	APORTE IEISS	TOTAL
1	SUPERVISOR	\$ 146,00	\$ 42,58	\$ 17,74	\$ 206,32
	LIMPIEZA				\$ 140,70
	TIEMPOS OCIOSO				\$ 140,70
TOTAL					\$ 487,73

OTROS COSTOS INDIRECTOS

DETALLE	COSTO MENSUAL	CIF= MOD+ MOI+OCI	
			* 1/2
Arriendo un mes	\$ 112,00		
Servicios básicos	\$ 57,00		
Depreciación maquinaria	\$ 69,92		
Aseo	\$ 30,00		
TOTAL	\$ 268,92		134,46

TOTAL: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

\$ 641,40

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

CANTIDAD	PRODUCTO	C. TOTAL	OBSERVACIONES
305	Paredes de 2,40m	\$ 401,86	
TOTAL		\$ 401,86	

CUOTA DE REPARTO: Costos generales de fab. /Costos de mano de obra directa = 1,41



TALLER DE PREFABRICADOS
PERÍODO DE OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2012
COSTO PRESUPUESTADO DE LOSETAS
NOVIEMBRE - 312 LOSETAS TIPO X
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 0003

MATERIALES INDIRECTOS					
CANT.	DETALLE	UNIT.	PRECIO U.	VALOR TOTAL	
39,00	Alambre de amarre	Kg	\$ 2,02	\$ 78,78	
23625	Aditivo	ml	\$ 0,001	\$ 23,63	
TOTAL				\$ 102,41	
MANO DE OBRA INDIRECTA					
CANT.	DETALLE	SUELDO	BONIF	APOORTE IESS	TOTAL
1	SUPERVISOR	\$ 146,00	\$ 42,58	\$ 17,74	\$ 206,32
	LIMPIEZA				\$ 116,98
	TIEMPO OCIOSO				\$ 116,98
TOTAL					\$ 440,27
OTROS COSTOS INDIRECTOS					
DETALLE		COSTO MENSUAL	CIF= MOD+ MOI+OCI		
					*1/2
Arriendo un mes		\$ 112,00			
Luz		\$ 55,00			
Depreciación maquinaria		\$ 69,92			
Aseo		\$ 40,00			
TOTAL		\$ 276,92			\$ 138,46
TOTAL: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					\$ 681,13
COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA					
CANT.	PRODUCTO	C. TOTAL		OBSERVACIONES	
312	Losetas de 2,40 m	\$ 645,04			
TOTAL		\$ 645,04			
CUOTA DE REPARTO: Costos generales de fab. /Costos de mano de obra directa =					1,06



TALLER DE PREFABRICADOS
PERÍODO DE OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2012
COSTO PRESUPUESTADO DE PAREDES
NOVIEMBRE - 305 PAREDES TIPO A
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 0004

MATERIALES INDIRECTOS					
CANT.	DETALLE	UNIT.	PRECIO U.	VALOR TOTAL	
19215	Aditivo	ml	\$ 0,001	\$ 19,22	
TOTAL				\$ 19,22	
MANO DE OBRA INDIRECTA					
CANTIDAD	DETALLE	SUELDO	BONIF	APORTE IESS	TOTAL
1	SUPERVISOR	\$ 146,00	\$ 42,58	\$ 17,74	\$ 206,32
	LIMPIEZA				\$ 116,98
	TIEMPO OCIOSO				\$ 116,98
TOTAL					\$ 440,27
OTROS COSTOS INDIRECTOS					
DETALLE		COSTO MENSUAL	CIF= MOD+ MOI+OCI		
			* 1/2		
Arriendo un mes		\$ 112,00			
Servicios básicos		\$ 55,00			
Depreciación maquinaria		\$ 69,92			
Aseo		\$ 40,00			
TOTAL		\$ 276,92			138,46
TOTAL: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					\$ 597,94
COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA					
CANTIDAD	PRODUCTO	C. TOTAL	OBSERVACIONES		
305	Paredes de 2,40m	\$ 440,69			
TOTAL		\$ 440,69			
CUOTA DE REPARTO: Costos ind. De fab. /Costos de mano de obra directa =					1,36



TALLER DE PREFABRICADOS
PERÍODO DE OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2012
COSTO PRESUPUESTADO DE LOSETAS
DICIEMBRE - 300 LOSETAS TIPO X
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 0005

MATERIALES INDIRECTOS					
CANT.	DETALLE	UNIT.	PRECIO U.	VALOR TOTAL	
36,06	Alambre de amarre	kg	\$ 2,02	\$ 72,84	
22716	Aditivo	ml	\$ 0,001	\$ 22,72	
TOTAL				\$ 95,56	
MANO DE OBRA INDIRECTA					
CANT.	DETALLE	SUELDO	BONIF	APORTE IESS	TOTAL MEN.
1	SUPERVISOR	\$ 146,00	\$ 42,58	\$ 17,74	\$ 206,32
	LIMPIEZA				\$ 18,09
	TIEMPO OCIOSO				\$ 18,09
TOTAL					\$ 224,41
OTROS COSTOS INDIRECTOS					
DETALLE		COSTO MENSUAL	CIF= MOD+ MOI+OCI		
			*1/2		
Arriendo un mes		\$ 112,00			
Luz		\$ 55,00			
Depreciación maquinaria		\$ 69,92			
Aseo		\$ 24,93			
TOTAL		\$ 261,85			130,92
TOTAL: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					\$ 450,89
COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA					
CANT.	PRODUCTO	C. TOTAL	OBSERVACIONES		
300	Losetas de 2,40m	\$ 894,61			
TOTAL		\$ 894,61			
CUOTA DE REPARTO: Costos gnerales De fab. /Costos de mano de obra directa =					0,50



TALLER DE PREFABRICADOS
PERÍODO DE OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2012
COSTO PRESUPUESTADO DE LOSETAS
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 0006
DICIEMBRE - 305 PAREDES TIPO A

MATERIALES INDIRECTOS					
CANT.	DETALLE	UNIT.	PRECIO U.	VALOR TOTAL	
19215	Aditivo	ml	\$ 0,001	\$ 19,22	
TOTAL				\$ 19,22	
MANO DE OBRA INDIRECTA					
CANT.	DETALLE	SUELDO	BONIF	APORTE IESS	TOTAL MEN.
1	SUPERVISOR	\$ 146,00	\$ 42,58	\$ 17,74	\$ 206,32
	LIMPIEZA				\$ 18,09
	TIEMPO OCIOSO				\$ 18,09
TOTAL					\$ 242,51
OTROS COSTOS INDIRECTOS *1/2					
DETALLE		COSTO MENSUAL	CIF= MOD+ MOI+OCI		
			* 1/2		
Arriendo un mes		\$ 112,00			
Servicios básicos		\$ 55,00			
Depreciación maquinaria		\$ 69,92			
Aseo		\$ 24,93			
TOTAL		\$ 261,85			130,92
TOTAL: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					\$ 392,64
COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA					
CANT.	PRODUCTO	C. TOTAL	OBSERVACIONES		
305	Paredes de 2,45 m	\$ 635,31			
TOTAL		\$ 635,31			
CUOTA DE REPARTO: Costos generales De fab. /Costos de mano de obra directa =					0,62

TARJETA KÁRDEX

MATERIA PRIMA DIRECTA



TALLER ARTESANAL DE PREFABICADOS

TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA

ARTÍCULO: CEMENTO

UNIDAD DE MEDIDA: SACO DE 50 kg.

EXISTENCIA MÁXIMA: 200

EXISTENCIA MÍNIMA: 5

MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							196.95	\$ 7.60	\$ 1,496.05
1-oct-12	Orden de Requis. N° 0001				75.00	\$ 7.60	\$ 569.71	121.95	\$ 7.60	\$ 926.34
2-oct-12	Orden de Requis. N° 0002				76.50	\$ 7.60	\$ 581.10	45.45	\$ 7.60	\$ 345.24
19-oct-12	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Fact-001-001-00039598	40	\$ 7.60	\$ 303.84				40.00	\$ 7.60	\$ 303.84
29-oct-12	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Fact-001-001-0039601	80	\$ 7.60	\$ 607.69				80.00	\$ 7.60	\$ 607.69
1-nov-12	Orden de Requis. N° 0003				45.45	\$ 7.60	\$ 345.24	0.00	\$ 7.60	\$ 0.00
					29.55	\$ 7.60	\$ 224.46	10.45	\$ 7.60	\$ 79.38
								80.00	\$ 7.60	\$ 607.69
5-nov-12	Orden de Requis. N° 0004				10.45	\$ 7.60	\$ 79.38	0.00	\$ 7.60	\$ 0.00
					66.05	\$ 7.60	\$ 501.98	13.95	\$ 7.60	\$ 105.97
12-nov-12	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Fac N° 001 001 0039763	40	\$ 7.60	\$ 303.84				40.00	\$ 7.60	\$ 303.84
28-nov-12	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Fact-001-001-0040450	100	\$ 7.60	\$ 759.63				100	\$ 7.60	\$ 759.63
3-dic-12	Orden de Requis. N° 0005				13.95	\$ 7.60	\$ 105.97	0.00	\$ 7.60	\$ 0.00
					40	\$ 7.60	\$ 303.84	0.00	\$ 7.60	\$ 0.00
					18.25	\$ 7.60	\$ 138.63	81.75	\$ 7.60	\$ 620.99
4-dic-12	Orden de Requis. N° 0006				76.5	\$ 7.60	\$ 581.11	5.25	\$ 7.60	\$ 39.88
13-dic-12	Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Fact-001-003-00004271	40	\$ 7.60	\$ 303.84				40	\$ 7.60	\$ 303.84

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.



**TALLER ARTESANAL DE PREFABICADOS
TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

ARTÍCULO: POLVO
UNIDAD DE MEDIDA: kg.

EXISTENCIA MÁXIMA: 30000 kg.
EXISTENCIA MÍNIMA: 5000 kg.
MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							22845.00	\$ 0.001	\$ 22.85
01-oct-12	Orden de Requis. N° 0001				4650.00	\$ 0.001	\$ 4.65	18195.00	\$ 0.001	\$ 18.20
02-oct-12	Orden de Requis. N° 0002				5673.00	\$ 0.001	\$ 5.67	12522.00	\$ 0.001	\$ 12.52
18-oct-12	SR ARMENDARIS F N° 001 001 0000142	320000	\$ 0.001	\$ 320.00				320000.00	\$ 0.001	\$ 320.00
01-nov-12	Orden de Requis. N° 0003				4650.00	\$ 0.001	\$ 4.65	7872.00	\$ 0.001	\$ 7.87
								320000.00	\$ 0.001	\$ 320.00
05-nov-12	Orden de Requis. N° 0004				5673.00	\$ 0.001	\$ 5.67	2199.00	\$ 0.001	\$ 2.20
								320000.00	\$ 0.001	\$ 320.00
30-nov-12	SR ARMENDARIS F N° 001 001 0000157	320000	\$ 0.001	\$ 320.00				320000.00	\$ 0.001	\$ 320.00
03-dic-12	Orden de Requis. N° 0005				2199.00	\$ 0.001	\$ 2.20	0.00	\$ 0.001	\$ 0.00
					2272.15	\$ 0.001	\$ 2.27	317727.85	\$ 0.001	\$ 317.73
								320000.00	\$ 0.001	\$ 320.00
04-dic-12	Orden de Requis. N° 0006				5673.00	\$ 0.001	\$ 5.67	312054.85	\$ 0.001	\$ 312.05
								320000.00	\$ 0.001	\$ 320.00

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.



**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

ARTÍCULO: ARENA
UNIDAD DE MEDIDA: kg.

EXISTENCIA MÁXIMA: 400052kg.
EXISTENCIA MÍNIMA: 2000kg.
MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-nov-12	INVENTARIO INICIAL							387925.00	\$ 0.01	\$ 3,879.25
1-oct-12	Orden de Requis. N° 0001				5800.00	\$ 0.01	\$ 58.00	382125.00	\$ 0.01	\$ 3,821.25
2-oct-12	Orden de Requis. N° 0002				3538.00	\$ 0.01	\$ 35.38	378587.00	\$ 0.01	\$ 3,785.87
01-nov-12	Orden de Requis. N° 0003				5800.00	\$ 0.01	\$ 58.00	372787.00	\$ 0.01	\$ 3,727.87
05-nov-12	Orden de Requis. N° 0004				3538.00	\$ 0.01	\$ 35.38	369249.00	\$ 0.01	\$ 3,692.49
03-dic-12	Orden de Requis. N° 0005				5576.00	\$ 0.01	\$ 55.76	363673.00	\$ 0.01	\$ 3,636.73
04-dic-12	Orden de Requis. N° 0006				3538.00	\$ 0.01	\$ 35.38	360135.00	\$ 0.01	\$ 3,601.35

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.



**TALLER ARTESANAL DE PREFABICADOS
TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

ARTÍCULO: VARILLAS \varnothing 6 mm
UNIDAD DE MEDIDA: u. (5.59 m)

EXISTENCIA MÁXIMA: 580 u.
EXISTENCIA MÍNIMA: 70 u.
MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							550	\$ 1.56	\$ 860.55
1-oct-12	Orden de Requis. N° 0001				240.00	\$ 1.56	\$ 375.51	310	\$ 1.56	\$ 485.04
22-oct-12	Imp. Com. El Hierro Fac-002-001-000499504	100	\$ 1.56	\$ 156.46				100	\$ 1.56	\$ 156.46
29-oct-12	Imp. Com. El Hierro Fac-002-001-000499763	100	\$ 1.56	\$ 156.46				100	\$ 1.56	\$ 156.46
1-nov-12	Orden de Requis. N° 0003				240.00	\$ 1.56	\$ 375.51	70.00	\$ 1.56	\$ 109.52
								100	\$ 1.56	\$ 156.46
								100	\$ 1.56	\$ 156.46
2-nov-12	Imp. Com. El Hierro Fac-002-001-000560812	100	\$ 1.56	\$ 156.46				100	\$ 1.56	\$ 156.46
3-dic-12	Orden de Requis. N° 0005				70.00	\$ 1.56	\$ 109.52	0.00	\$ 1.56	\$ 0.00
					100	\$ 1.56	\$ 156.46	0.00	\$ 1.56	\$ 0.00
					60.80	\$ 1.56	\$ 95.13	39.20	\$ 1.56	\$ 61.33
								100	\$ 1.56	\$ 156.46
12-dic-12	Imp. Com. El Hierro Fac-002-001-000562812	100	\$ 1.56	\$ 156.46				100	\$ 1.56	\$ 156.46

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.



**TALLER ARTESANAL DE PREFABICADOS
TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

ARTÍCULO: VARILLAS \varnothing 5 mm
UNIDAD DE MEDIDA: U (5.59 m)

EXISTENCIA MÁXIMA: 580 u.
EXISTENCIA MÍNIMA: 70 u.

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							560	\$ 1.20	\$ 669.22
1-oct-12	Orden de Requis. N° 00001				240.00	\$ 1.20	\$ 286.81	320	\$ 1.20	\$ 382.41
22-oct-12	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda. Fac: 002-001-000499504	100	\$ 1.20	\$ 119.50				100	\$ 1.20	\$ 119.50
29-oct-12	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda. Fac: 002-001-000499763	100	\$ 1.20	\$ 119.50				100	\$ 1.20	\$ 119.50
1-nov-12	Orden de Requis. N° 00003				240.00	\$ 1.20	\$ 286.81	80.00	\$ 1.20	\$ 95.60
								100	\$ 1.20	\$ 119.50
								100	\$ 1.20	\$ 119.50
2-nov-12	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda. Fac: 002-001-000560812	100	\$ 1.20	\$ 119.50				100	\$ 1.20	\$ 119.50
3-dic-12	Orden de Requis. N° 00005				80.00	\$ 1.20	\$ 95.60	0.00	\$ 1.20	\$ 0.00
					100	\$ 1.20	\$ 119.50	0.00	\$ 1.20	\$ 0.00
					50.80	\$ 1.20	\$ 60.71	49.20	\$ 1.20	\$ 58.80
								100	\$ 1.20	\$ 119.50
12-dic-12	Imp. Com. El Hierro Cía. Ltda. Fac: 002-001-000562812	100	\$ 1.20	\$ 119.50				100	\$ 1.20	\$ 119.50

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.



TALLER ARTESANAL DE PREFABICADOS
TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA

ARTÍCULO: VARILLAS \varnothing 4.2 mm
UNIDAD DE MEDIDA: U (5,59 m)

EXISTENCIA MÁXIMA: 800 u.
EXISTENCIA MÍNIMA: 70 u.
MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							695	\$ 0.79	\$ 547.99
1-oct-12	Orden de Requis. N° 00001				300.00	\$ 0.79	\$ 236.54	395	\$ 0.79	\$ 311.45
22-oct-12	Imp. Com. El Hierro Fac-002-001-000499504	100	\$ 0.79	\$ 78.85				100	\$ 0.79	\$ 78.85
29-oct-12	Imp. Com. El Hierro Fac-002-001-000499763	100	\$ 0.79	\$ 78.85				100	\$ 0.79	\$ 78.85
1-nov-12	Orden de Requis. N° 00003							395	\$ 0.79	\$ 311.45
								100	\$ 0.79	\$ 78.85
								100	\$ 0.79	\$ 78.85
					300.00	\$ 0.79	\$ 236.54	95	\$ 0.79	\$ 74.91
2-nov-12	Imp. Com. El Hierro Fac-002-001-000499763	100	\$ 0.79	\$ 78.85				100	\$ 0.79	\$ 78.85
3-dic-12	Orden de Requis. N° 00005							95	\$ 0.79	\$ 74.91
								100	\$ 0.79	\$ 78.85
								100	\$ 0.79	\$ 78.85
								100	\$ 0.79	\$ 78.85
					95.00	\$ 0.79	\$ 74.91	0.00	\$ 0.79	\$ 0.00
					100	\$ 0.79	\$ 78.85	0.00	\$ 0.79	\$ 0.00
					93.50	\$ 0.79	\$ 73.72	6.50	\$ 0.79	\$ 5.13
12-oct-12	Imp. Com. El Hierro Fac-002-001-000562812	100	\$ 0.79	\$ 78.85				100	\$ 0.79	\$ 78.85

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.

MATERIA PRIMA INDIRECTA



TALLER DE PREFABICADOS TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA

ARTÍCULO: ALAMBRE DE AMARRE
UNIDAD DE MEDIDA: kg

EXISTENCIA MÁXIMA: 550
EXISTENCIA MÍNIMA: 40
MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							204.00	\$ 2.02	\$ 412.08
1-oct-12	Orden de Requis. N° 00001				39.00	\$ 2.02	\$ 78.78	39.00	\$ 2.02	\$ 78.78
1-nov-12	Orden de Requis. N° 00003							165.00	\$ 2.02	\$ 333.30
					39.00	\$ 2.02	\$ 78.78	126.00	\$ 2.02	\$ 78.78
3-dic-12	Orden de Requis. N° 00005							126.00	\$ 2.02	\$ 254.52
					37.50	\$ 2.02	\$ 75.75	88.50	\$ 0.02	\$ 1.77

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.



TALLER DE PREFABICADOS TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA

ARTÍCULO: ADITIVO
UNIDAD DE MEDIDA: ml

EXISTENCIA MÁXIMA: 135800
EXISTENCIA MÍNIMA: 23700
MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							24282300.00	\$ 0.001	\$ 24,282.30
1-oct-12	Orden de Requis. N° 00001				23625.00	\$ 0.001	\$ 23.63	24258675.00	\$ 0.001	\$ 24,258.68
2-oct-12	Orden de Requis. N° 00002				19215.00	\$ 0.001	\$ 19.22	24239460.00	\$ 0.001	\$ 24,239.46
1-nov-12	Orden de Requis. N° 00003				23625.00	\$ 0.001	\$ 19.22	24215835.00	\$ 0.001	\$ 24,215.84
5-nov-12	Orden de Requis. N° 00004				19215.00	\$ 0.001	\$ 19.22	24215835.00	\$ 0.001	\$ 24,215.84
3-dic-12	Orden de Requis. N° 00005				22716.40	\$ 0.001	\$ 22.72	24192210.00	\$ 0.001	\$ 24,192.21
4-dic-12	Orden de Requis. N° 00006				19215.00	\$ 0.001	\$ 19,215.00	24172995.00	\$ 0.001	\$ 24,173.00

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.

PRODUCTO TERMINADO



TALLER DE PREFABRICADOS

TARJETA KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO

ARTÍCULO: LOSESTAS TIPO X (2.40m x x 0.30m, e=0.18m)

EXISTENCIA MÁXIMA: 400

UNIDAD DE MEDIDA: u.

EXISTENCIA MÍNIMA: 7

MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							10	\$ 8,10	\$ 81,00
18-oct-12	Lote de Producción N° 001	312	\$ 9,11	\$ 2.841,73				312	\$ 9,11	\$ 2.841,73
30-oct-12	Venta según factura N° 001-001 0000912				10	\$ 8,10	\$ 81,00	0	\$ 8,10	\$ 0,00
					302	\$ 9,11	\$ 2.750,65	10	\$ 9,11	\$ 91,08
20-nov-12	Lote de Producción N° 003	312	\$ 9,16	\$ 2.857,40				312	\$ 9,16	\$ 2.857,40
30-nov-12	Venta según factura N° 001-001 0000913				10	\$ 9,11	\$ 91,08	0	\$ 9,11	\$ 0,00
					302	\$ 9,11	\$ 2.750,65	10	\$ 9,11	\$ 91,08
19-dic-12	Lote de Producción N° 005	300	\$ 9,39	\$ 2.818,00				300	\$ 9,39	\$ 2.818,00
28-dic-12	Venta según factura N° 001-001 0000913				10	\$ 9,11	\$ 91,08	0	\$ 9,11	\$ 0,00
					290	\$ 9,39	\$ 2.724,07	10	\$ 9,39	\$ 93,93

TALLER DE PREFABRICADOS



TARJETA KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO

ARTÍCULO: PAREDES TIPO A (2.40m x 0.425m, e=0.10 m)

EXISTENCIA MÁXIMA: 400

UNIDAD DE MEDIDA: u.

EXISTENCIA MÍNIMA: 30

MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							40	\$ 5,56	\$ 222,40
18-oct-12	Lote de Producción N° 002	305	\$ 5,62	\$ 1.714,83				305	\$ 5,62	\$ 1.714,83
30-oct-12	Venta según factura N° 001-001 0000912				40	\$ 5,56	\$ 222,40	0	\$ 5,56	\$ 0,00
					265	\$ 5,62	\$ 1.489,93	40	\$ 5,62	\$ 224,90
20-nov-12	Lote de Producción N° 004	305	\$ 5,44	\$ 1.660,33				305	\$ 5,44	\$ 1.660,33
30-nov-12	Venta según factura N° 001-001 0000913				40	\$ 5,62	\$ 224,90	0	\$ 5,44	\$ 0,00
					265	\$ 5,44	\$ 1.442,59	40	\$ 5,44	\$ 217,75
19-dic-12	Lote de Producción N° 006	305	\$ 5,41	\$ 1.650,11				305	\$ 5,41	\$ 1.650,11
28-dic-12	Venta según factura N° 001-001 0000913				40	\$ 5,44	\$ 217,75	0	\$ 5,44	\$ 0,00
					265	\$ 5,41	\$ 1.433,70	40	\$ 5,41	\$ 216,41



**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO**

ARTÍCULO: Paredes tipo B (0.425m x 2.30m, e=0.10m)
UNIDAD DE MEDIDA: u.

EXISTENCIA MÁXIMA: 100
EXISTENCIA MÍNIMA: 10
MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							20	\$ 5.54	\$ 110.80

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.



**TALLER DE PREFABRICADOS
TARJETA KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO**

ARTÍCULO: Paredes tipo C (0.425m x 2.20m, e=0.10m)
UNIDAD DE MEDIDA: u.

EXISTENCIA MÁXIMA: 500
EXISTENCIA MÍNIMA: 5
MÉTODO: FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR
30-sep-12	INVENTARIO INICIAL							18	\$ 5.50	\$ 99.00

Manuel Cedeño

María Elena Zalamea L.

G. DISCUSIÓN

Con el propósito de aportar con el taller se realizó la práctica contable por órdenes de producción, para determinar el costo de los lotes y productos, durante el período del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2012.

Si bien el dueño del taller lleva un registro de la cuenta bancos, en este trabajo se presenta un proceso que le visualiza que la mano de obra indirecta es elevada y la empresa puede ser más rentable si optimiza los tiempos de supervisión, limpieza y ociosos.

Con los documentos de registro se refleja el proceso de producción y permite generar la información contable que se puede resumir de la siguiente manera.

Primero debe realizarse una venta, lo que origina una orden de producción, luego la orden de requisición, en el caso que no exista la materia prima suficiente se efectuará una adquisición con una orden de compra y recepción del producto; con todo los materiales se inicia el proceso productivo; además es importante el control del personal mediante las Tarjetas Reloj, y luego se obtiene las tarjetas de tiempo, que con los sueldos permite valorar las inversiones realizadas:

En la producción de losetas y paredes la mano de obra es muy importante, por lo tanto se debe buscar la manera de optimizarla, buscando que el transporte del producto terminado se realice en menor tiempo, para que de esa forma se llegue a producir más. Además se puede observar que el precio de las losetas y paredes en la producción de los diferentes meses la variación es pequeña, por lo tanto el valor en el que se ha introducido al mercado es rentable para la empresa

H. CONCLUSIÓN

- Para realizar esta investigación, se diseñaron los documentos y registros necesarios en el taller de prefabricados. De tal manera que se pudo clasificar y controlar la producción. Con estos documentos se estableció los costos: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación.
- Se implementó las Hojas de Costos en la producción de losas y paredes, durante las producciones de octubre a diciembre del 2012, las mismas que permitieron conocer el precio del lote y el unitario; y los factores que les hace variar de acuerdo a las diferentes condiciones.
- Se realizó un inventario y se estableció el Estado de Situación Inicial de la empresa al inicio de la presente investigación, como punto de partida. Luego se establecieron los asientos contables para el taller de prefabricados que permita manejar la contabilidad de la empresa.
- Con los documentos antes establecidos y con el análisis contable se pudo visualizar el margen de utilidad en los dos productos del taller, que pese a ser tan variables los costos indirectos, existió utilidad en el ejercicio.
- Las cualidades de estos materiales producidos son: De las losas prefabricadas que ayudan al constructor a ahorrarse el encofrado, fraguado (28 días) y apuntalamiento; además las losas a igual que las paredes permite la optimización la mano de obra y el tiempo. Por su diseño, (huecas), es fácil el paso de instalaciones, también son acústicas, principalmente por ser de hormigón celular (poroso).

I. RECOMENDACIONES

- Establecida la manera de registrar los asientos en el taller de prefabricados se recomienda mantener, ya que permite tener un mejor control sobre los costos de producción.
- En esta investigación se utilizaron hojas de costos, o resumen de la inversión en las producciones; las mismas que establecen el costo del producto y cómo varía. Lo importante es incrementar la producción para reducir costos de Mano de Obra Indirecta.
- Se debe mantener los registros información en las tarjetas kárdex, para el control de bodegas, a fin de evitar problemas de abastecimiento de los materiales y contar siempre con producto terminado en forma oportuna, eficiente y eficaz.
- Es importante registrar los tiempos, el costo de mano de obra, sueldos, provisiones, etc.; motivar al personal para la producción, a fin de que se mejore el rendimiento.
- Con el informe del Estado de Situación Inicial, se reflejó a la empresa; por lo tanto debe realizarse un inventario anual para controlar existencias y contrarrestar con la contabilidad.
- Se recomienda una difusión del producto con campañas publicitarias y en ferias de la construcción; para que se conozca sus las bondades, y exista aceptación en el mercado.
- Es importante considerar la posibilidad de patentar los productos; ya que es una forma interesante de simplificar el proceso constructivo con estos tipos de prefabricados.

J. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

BRAVO V, Mercedes y UBIDIA T., Carmita. 2009. "Contabilidad de Costos". Quito Ecuador : NUEVODÌA+, 2009.

ZALAMEA LEON, Juan fernando. 2012. "Modelo de Gestión para la Industria de la Construcción con Elementos Prefabricados de Hormigòn en Cuenca - Ecuador. Cuenca : Tesis, previa a la obtención de MBA, 2012. Vol. 1, 1.

ORTIZ, MARÍA FERNANDA GONZÁLEZ. 2009. ESTUDIO PARA LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA PRODUCTORA. Quito : s.n., 2009.

LOJA, UNIVERSIDAD NACIONAL DE. 2009. Fundamentos de la Planificación, Evaluación y Control Estratégico de la Gestión de Costos. *Guia Didactiva*. Loja : s.n., 2009. Vol. Módulo IV. .

DIRECCIONES ELECTRÓNICAS

COM, GESTIOPOLIS. www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger/aplicoacons. [En línea] [Citado el: 21 de mayo de 2012.]

2012. es.wikipedia.org/wiki/Tipos_de_contabilidad. es.wikipedia.org/wiki/Tipos_de_contabilidad. [En línea] Wikipedia® es una marca registrada de la Fundación Wikimedia, Inc, 22 de Junio de 2012. [Citado el: 2012 de Junio de 2012.]

Espinoza, Fenando Levis. 2012. www.monografias.com › Administracion y Finanzas › Contabilidad. www.monografias.com › Administracion y Finanzas › Contabilidad. [En línea] El Centro de Tesis, Documentos, Publicaciones y Recursos Educativos más amplio de la Red., 30 de Enero de 2012. [Citado el: 20 de Mayo de 2012.]

Gestopolis. [/ingenieria.unam.mx/~materiafcf/CCostos.html](http://ingenieria.unam.mx/~materiafcf/CCostos.html). [En línea] [Citado el: 19 de mayo de 2012.] [/ingenieria.unam.mx/~materiafcf/CCostos.html](http://ingenieria.unam.mx/~materiafcf/CCostos.html).

Wikipedia. 2012. es.wikipedia.org/wiki/Valuación_de_inventarios. es.wikipedia.org/wiki/Valuación_de_inventarios. [En línea] Wikipedia® es una marca registrada de la Fundación Wikimedia, Inc., 4 de Marzo de 2012. [Citado el: 5 de Mayo de 2012.]

K. ANEXOS

ANEXO 1: RUC, PROFORMAS, FACTURAS, RETENCIONES Y COMPROBANTES DE PAGOS



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0102059326001

APELLIDOS Y NOMBRES: ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 30/09/1868 **FEC. ACTUALIZACION:** 24/11/2011

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/02/2002 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 05/02/2002 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE CONSULTORIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: GRAN COLOMBIA Número: 3-82 Intersección:
VARGAS MACHUGA Referencia: DIAGONAL AL RESTAURANTE EL ASADOR Teléfono: 072842962

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL DEL AUSTRO AZUAY **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE: *[Firma manuscrita]*

Usuario: MYPATINO **Lugar de emisión:** CUENCA/AV. REMIGIO **Fecha y hora:** 24/11/2011 11:54:27

Página 1 de 2



SRI.gov.ec



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES - RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0102059326001

APELLIDOS Y NOMBRES: ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 05/02/2002

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL.
ENSEÑANZA SUPERIOR EN GENERAL.
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCAL COMERCIAL.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ELEMENTOS PREFABRICADOS.
ACTIVIDADES DE CONSULTORIA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: GRAN COLOMBIA Número: 3-82 Intersección: VARGAS.
MACHUCA Referencia: DIAGONAL AL RESTAURANTE EL ASADOR Telefono Domicilio: 072842082 Telefono Trabajo: 072818588
Email: cazal@etapaonline.net.ec

DECLARACIONES

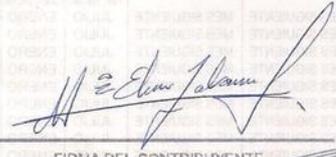
Importante: como contribuyente es necesario y obligatorio presentar, en los formatos determinados por el SRI, las declaraciones de sus obligaciones tributarias en las fechas y períodos establecidos.

Recordar: dentro a tiempo sus impuestos, para no incurrir en sanciones, de acuerdo a lo establecido en el artículo 381 del Código Tributario.

Esta: información, multas y sanciones presentadas. El artículo 381 del Código Tributario establece como determinación la tasa de interés total o parcial después de 10 días de vencido el plazo para entregar al sujeto activo los tributos recaudados por parte de los agentes de retención o retención de los impuestos retenidos o pagados, y el artículo 385 del Código Tributario establece la determinación con prisión de 2 a 5 años.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS

IVA		IMPUESTO A LA RENTA (IR) DE BIENES PERSONALES Y EMPRESAS		IMPUESTO A LA RENTA (IR) DE LA FUENTE		IMPUESTO A LA RENTA (IR) DE LA FUENTE	
DECLARACION	PAGO	DECLARACION	PAGO	DECLARACION	PAGO	DECLARACION	PAGO
...



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SERVICIOS TRIBUTARIOS				
RUC	FACT	IMP	INF	ANEXOS
0102059326001

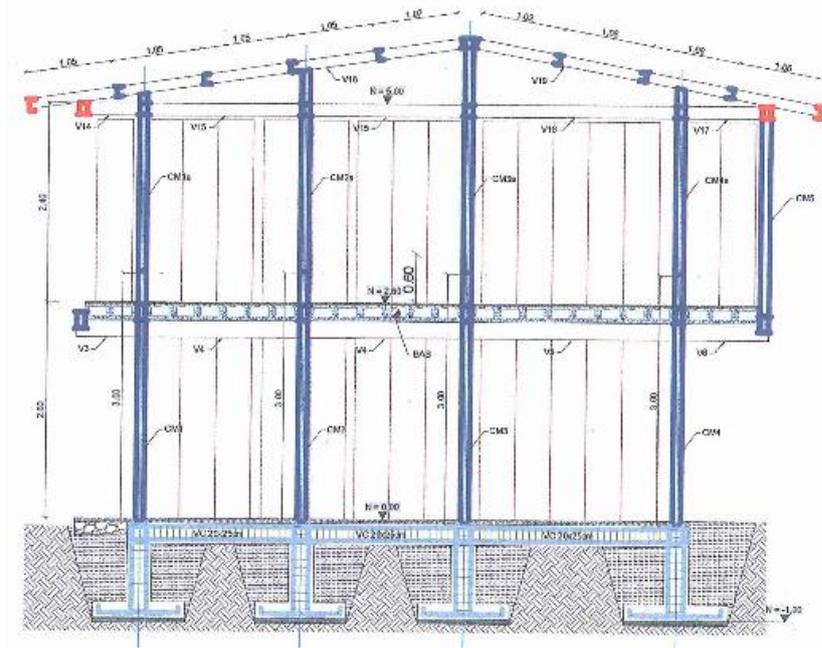
Firma del Contribuyente: MYPATINO **Lugar de emisión:** CUENCA/AV. REMIGIO **Fecha y hora:** 24/11/2011 11:54:27



PROFORMA Nº 003

LOSAS Y PAREDES DE HORMIGÓN CELULAR

En atención al pedido del Ingeniero Francisco Arpi Saldaña, se presenta la siguiente proforma de losas y paredes, para el programa de vivienda solidaria.



Costo de la Oferta

ELEMENTO	U.	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Losas alivianadas de Hº celular e=0,18*L=2,40=0,30m	u	312,00	\$ 19,11	\$ 5.962,32
Paredes alivianadas de Hº celular e=0,10*L=2,40*0,425m	m²	311,10	\$ 14,00	\$ 4.355,40
SUBTOTAL				\$ 10.317,72
12% de IVA				\$ 1.238,13
TOTAL				\$ 11.555,85

Son: Once mil quinientos cincuenta y cinco con 85/100 dólares de los Estados Unidos de América

Forma de Pago y entrega

Los elementos serán entregados conforme se haya cancelado su valor, que se realizará a nombre de Ing. Fernando Zalamea León, con cédula 0102059326, que está obligado a llevar contabilidad. Para brindarles un mejor servicio, se coordinará con tiempo la entrega de los elementos.

Atentamente,

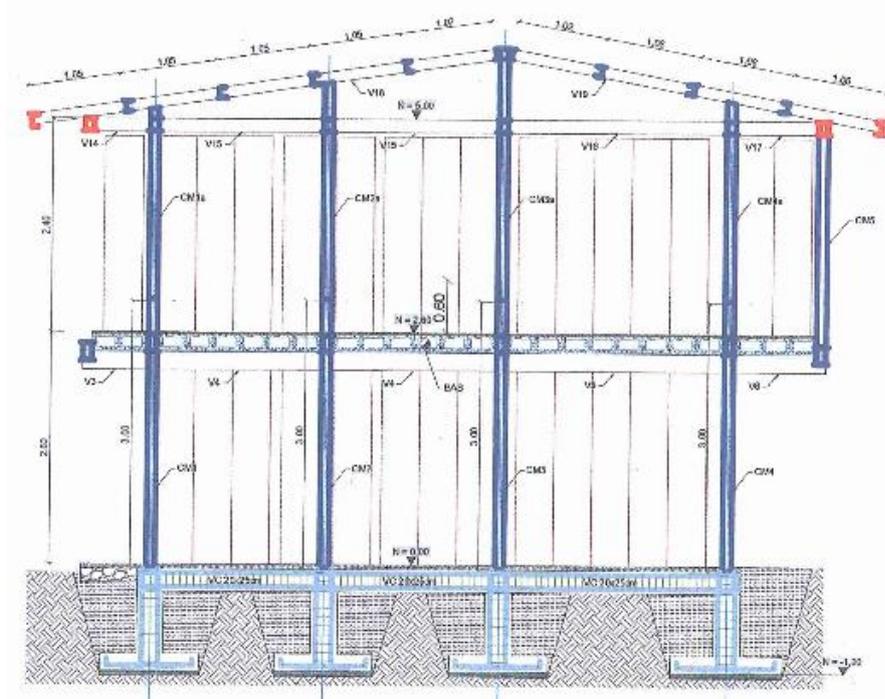
Ing. Juan Fernando Zalamea León.

Fabricante

PROFORMA N° 005

LOSAS Y PAREDES DE HORMIGÓN CELULAR

En atención al pedido del Ingeniero Pedro Flores, se presenta la siguiente proforma de losas y paredes, para el programa de vivienda solidaria.



Costo de la Oferta

ELEMENTO	U.	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Losas alivianadas de Hº celular e=0,18*L=2,40=0,30m	u	312,00	\$ 19,11	\$ 5.962,32
Paredes alivianadas de Hº celular e=0,10*L=2,40*0,425m	m²	311,10	\$ 14,00	\$ 4.355,40
SUBTOTAL				\$ 10.317,72
12% de IVA				\$ 1.238,13
TOTAL				\$ 11.555,85

Son: Once mil quinientos cincuenta y cinco con 85/100 dólares de los Estados Unidos de América

Forma de Pago y entrega

Los elementos serán entregados conforme se haya cancelado su valor, que se realizará a nombre de Ing. Fernando Zalamea León, con cédula 0102059326, que está obligado a llevar contabilidad. Para brindarles un mejor servicio, se coordinará con tiempo la entrega de los elementos.

Atentamente,

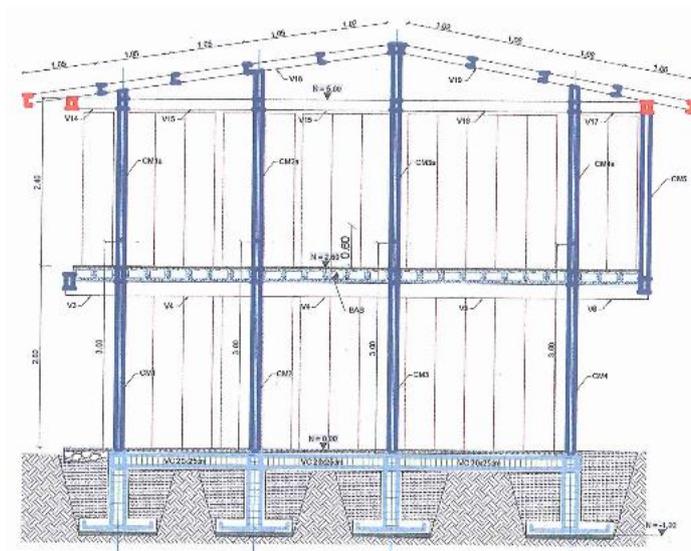
Ing. Juan Fernando Zalamea León.

Fabricante

PROFORMA N° 006

LOSAS Y PAREDES DE HORMIGÓN CELULAR

En atención al pedido del Arq. Klever Enríquez, se presenta la siguiente proforma de losas y paredes, para el programa de vivienda solidaria.



Costo de la Oferta

ELEMENTO	U.	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Losas alivianadas de Hº celular e=0,18*L=2,40=0,30m	u	300,00	\$ 19,11	\$ 5.733,00
Paredes alivianadas de Hº celular e=0,10*L=2,40*0,425m	m²	311,10	\$ 14,00	\$ 4.355,40
SUBTOTAL				\$ 10.088,40
12% de IVA				\$ 1.210,61
TOTAL				\$ 11.299,01

Son: Once mil doscientos noventa y nueve con 01/100 dólares de los Estados Unidos de América

Forma de Pago y entrega

Los elementos serán entregados conforme se haya cancelado su valor, que se realizará a nombre de Ing. Fernando Zalamea León, con cédula 0102059326, que está obligado a llevar contabilidad. Para brindarles un mejor servicio, se coordinará con tiempo la entrega de los elementos.

Atentamente,

Ing. Juan Fernando Zalamea León.

Fabricante

ZALA A LEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
 Dir: Quito Colombia 3 E2 y Vespasiano
 Telf: 2442 002 / 4006 700 Cuenca - Ecuador
 "Colgado a Retir Garantizada"
 R.U.C. 010200226001 AUTORIZACIÓN R.U.C. 4112000087

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 001-001- N° 000 2424

LUGAR/FECHA: Cuenca, 1 Oct 2012 HORA: 0190307964001
 CONTRIBUYENTE: Juan Leon Jara Leonidas Galdames RUIZ, RUC: 010010038453
 DEDUCCION: Julio Benal 4-20 EJERCICIO: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA					RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL AIRE ACONDICIONADO				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN
					Bravo	269,28	312	1	2,69
					Temp.	2,25	310	1	0,02
SUBTOTALS					SUBTOTALS				
-					2,71				

TOTAL A PAGAR: 2,71

ETAPA SERVICIO: AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
 CLIENTE: JUAN ZALAMEA
 CED. JUR. C: 010200226001 Código Cliente:
 DIRECCION: RICAURTE
 TELEFONO-COOORD: 130406420 A0065223
 CATEGORIA: RICAURTE
 EMISOR: 11/10/2012
 FECHA DE PAGO: 11/10/2012 N° Medidor: 200412707
 LOCAL: RICAURTE
 DIRECCION: BENIGNO MALO 7-78
 MONEDA: BUENAS ESPECIALES
 RESOLUCION No.: 3257
 CANCELADO POR: ***
 Autorización B.R.I.: 1119471271 Fecha Autorización: 01/10/2012
 Fecha CANCELADO: 01/10/2012

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO U.	TOTAL
CONSUMO RESIDENCIAL	18.00	M ³	0,31	4,98
SERVICIO ALCANTARILLADO	0.50	\$/	4,90	2,45
SUBTOTAL:				7,43
IMPUESTOS				
TOTAL PAGAR:				7,43

Fecha cliente: 11/10/2012
 * Sujeto a IVA 12 % ** Sujeto a IVA 0% *** No Objeto de IVA. ****

PROCESA CAJA ETAPA
 Sucursal: Cuenca
 2012

Banco Promerica

Municipio informa que posee el predio con un valor acumulado por 12,047.18 el lo considera errado favor acudir a Avalúos y Catastro

* DEPTOS QUE MANTIENE CON LA EMPRESA:
 *Cuotas Cobrar: 534.69

RECIBO DE CAJA
 Índice Cliente: #40615 N° REC013427562
 Ion Cliente: JUAN ZALAMEA FACTURA
 Ad/Ruc: 010200226001 Número: 00100300586
 Dirección: RICAURTE
 Fecha Pago: 11/10/2012 Total: 7,23
 Local: ETAPA - CENYRO
 Dirección: BENIGNO MALO 7-78 VALOR PAGADO: 7,23
 Cobrado por: BANCO PROMERICA (V ALVAREZ) SALDO: 0,00

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SERVICIOS COMUNICACIONALES ETAPA S.A.
ETAPA www.etapamunicipal.ec



ETAPA

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
TELICOMUNICACIONES AGUA POTABLE
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE
CUENCA - ETAPA EP

ESTADO: CLIENTE
CEDULAR: CÉDULA RUC
DIRECCIÓN: TELEFONO CÓDIGO
CATEGORÍA:
Escriben

Matris-Benigno MALO de PAGO:
R.U.C.: 01602500296
CONTRIBUYENTE EMISIÓN:
RESOLUCIÓN No. 14580000000000000000
*** ORIGINAL - ADQUIRIR ***
Autorización SRI: 1112041856

TELEFONIA
JUAN FERNANDO ZALAMEA L.
0102059126 Código Cliente: 124982
KICOURTE- EJECUTIVO 5-8 SIN CALLE
2831572 PUNO 19103
B INSTITUCIONAL - INSTITUCIONAL
15/10/2012

Fecha Autorización: 01/10/2012
Fecha CANCELACIÓN: 01/10/2012

DESCRIPCIÓN	FACTURA N° 001 003 00417265	FECHA CANCELACIÓN	01/10/2012
CONSUMO DE SEPTIEMBRE 2012	CMNT.	UNO	PRECIO U. TOTAL
* TELEFONIA LOCAL 1 / 000h03m58s			2,02 2,02
* TELEFONIA CELULAR ALEGRE 1 / 000h02m18s			0,40 0,40
* TELEFONIA CELULAR MOVIS 1 / 000h25m42s			4,37 4,37
* TELEFONIA CELULAR CLARO 1 / 001h10m56s			12,95 12,95
* TELEFONIA INSTAORAL CMNT 1 / 000h10m56s			0,21 0,21
			SUBTOTAL: 19,05
IMPUESTOS			
IVA (12%)			2,29
			TOTAL ETAPA: 21,34
Firma cliente:			
* Sujeto a IVA 12 % ** Sujeto a IVA 0% *** No Objeto de IVA **** IVA e ICE			
TASA DE TARJETS			1,62
			TOTAL DE TERCEROS: 1,62

Atención de reclamos no resueltos por la operadora llame gratis a
SUPERTEL al 1800567567 o escribete al correo cic@supertel.gob.ec
114: INFORMACIÓN DE PLANILLAS - 116: LLAMADAS INTERNACIONALES
132: REPARACIONES TELEFÓNICAS - 134: REPARACIONES DE AGUA

RECIBO DE CAJA

Código Cliente: 124982	N° RECIBO: 14194825
Nombre Cliente: ZALAMEA LEÓN JUAN FERNANDO	FACTURA
Céd/RUC: 0102059126	Número: 00100300417265
Dirección: KICOURTE-EJECUTIVO 5-8 SIN CAL	Total: 22,96
Fecha Pago: 14/10/2012	VALOR PAGADO: 22,96
Local: ETAPA - CENTRO	SALDO: 0,00
Dirección: Benigno Malo 7-78 y suces	

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TELICOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO
Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP

ETAPA

www.etapaepec.com



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

October 15 del 2012 09:47

ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 0000000042660425

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	Emitido en:	2012-10-15
No. RUC / REGISTRO:	0102059326001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2012-10-15
Nombre / Razón Social / Organización:	ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO - ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO		
Periodo de Pago:	2012 - 09		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

Valor	597.69
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial(+)	0.00
Honorarios Abogado(+)	0.00
Gastos Administrativos(+)	0.00
Subtotal(=)	597.69
Notas de Crédito(-)	0.00
Total(=)	597.69

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacífico, o en cualquier agencia de Servipagos. Para el pago en Servipagos, debe generar los comprobantes veinticuatro horas antes. Para efectuar el pago el día 15, éste debe estar generado el día anterior.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a fondos de reserva, aportes en mora, retroactivos y diferencias, dividendos de préstamos y glosas, obligados a cancelar.

Bajo ningún

onales.



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

October 15 del 2012 10:04

ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 0000000011738905

Concepto:	CTAXPAG A SP(PAG.DIV.PRESTAMOS) -	Emitido en:	2012-09-18
No. RUC / REGISTRO:	0102059326001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2012-10-15
Nombre / Razón Social / Organización:	ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO - ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO		
Periodo de Pago:	2012 - 09		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

Valor	55.36
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial(+)	0.00
Honorarios Abogado(+)	0.00
Gastos Administrativos(+)	0.00
Subtotal(=)	55.36
Notas de Crédito(-)	0.00
Total(=)	55.36

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacífico, o en cualquier agencia de Servipagos. Para el pago en Servipagos, debe generar los comprobantes veinticuatro horas antes. Para efectuar el pago el día 15, éste debe estar generado el día anterior.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a fondos de reserva, aportes en mora, retroactivos y diferencias, dividendos de préstamos y glosas, obligatoriamente debe generarse para brindarle el servicio.

Bajo el nombre de **BANCO DE GUAYACUIL MULTIBANCO** COMPROBANTE DE TRANSACCION patronales.

COMPROBANTE DE PAGO IESS - 0000000011738905

Código RUC : 0102059326001 - ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

Código Rubro : DIVER - FONDOS DE DIVIDENDOS

Periodo : 2012-09 - Secuencia: 55362

Valor : 55,36

Efectivo : 55,36

Total Pago : 55,36

15 OCT 2012

BANCO DE GUAYACUIL S.A. AV. MARÍ DEL RÍO

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL CENTRO SUR C.A.
 RUC: 010205928001 Contribuyente Especial, Resolución N° 3257 del 70-07-1000
 Dirección: Av. Max Urdue y Puropongo Telf.: 34 2843654 2871
 Comprobante de Pago Nro 01-200-02548
 Examinador: ESQUELLA RECAUDACION EN LINEA

Nombre: JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN Edifício: 28687E
 CI/Paci: 010205928001 Fecha de Pago: Mar-17-Oct-2012
 Medidor: 120468000 Período/Consumo: Septiembre/2012
 Dirección del Servicio: RICAURTE Ruta: 01.91.11.7
 Tarifa: IA INDUSTRIAL ET
 Gve. Emisión: CUENCA: URBANO S

SUMINISTRO DEL SERVICIO ELÉCTRICO
 L E C T U R A S

Descripción	Actual	Anterior	Consumo U	Venta de Energía	12.20
Activa	6444	6473	1731 kWh	Cargo por Comercialización	0.14
				(1) TOTAL SERVICIO ELÉCTRICO	12.34
				VALORES PENDIENTES DE PAGO	
				Intereses por Mora Mes Anter.	0.06
				(2) TOTAL VALORES PENDIENTES	0.06
				OTROS VALORES A PAGAR	
				Contribución a Bomberos	0.38
				Revoluciones de Basura	8.42
				Ahorro Térmico	0.47
				Intereses Otras Instituciones	
				(3) TOTAL OTROS VALORES A PAGAR	
				Valor Electricidad (1)+(2)	7.77
				TOTAL (1)+(2)+(3)	12.40
				Saldo:	21.17

Ud. entregó \$ 38.00
 Valor a cobrar \$ 21.17
 \$ cambio es de \$

***** ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO *****

HISTORIAL CONSUMOS

	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto
Energía Activa	1791	1555	1810	1604	1691

La Energía ya es de todos!

Armador: Elbay Byron Ivan **FACTURA**
 Matríz: Olana Lumitahui s/n y El Rey RUC: 18029 31
 Telf. Dom.: 2779126 / Cel.: 097 838636 AUT. S.R.L.: 1110672997
 Ambato - Ecuador 001-001-0000142

Cliente: Zalamea Juan Waxa BMO 1202
 RUC: 010205928001 Telf: 284082 Lugar, Día Mes Año
 Dirección: Gran Colombia 3-82 Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
20	Transporte de material de Latacunga a Cuenca		320
SON: _____		SUBTOTAL \$	320
OBSERVACIONES: _____		IVA %	
		NAO %	
		TOTAL \$	320

Oficina: Lúa Giovanni Espejo Vela/RUC: 1801547017001 / Aut: 13007 / de 0131 a 0130 Válido desde 11-01-2012 hasta 11-Enero-2013
 Original Verde; ADQUIRIENTE: Copia Amarilla; EMISOR: Telf: 2423000 - 2101230

[Firma] ENTREGA CONFORME *[Firma]* RECIBE CONFORME

ZALA ALEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
Dir: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca
Tells: 2842-082 / 4008-780 Cuenca - Ecuador
"Obligado a Hevar Contabilidad"
R.U.C. 0102089520001 AUTORIZACIÓN S.R.L. 1112098407

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- N° 000 2430

LUGAR Y FECHA: Cuenca, 18 Oct 2012 RUCIPE: 1802934818001
CONTRIBUYENTE: Amenclaviz Bapón y Grañ TIPO DE CONTRIBUYENTE: Fuente
Y NÚMERO: 20120010001742
DIRECCIÓN: Alvaro Bamba EJERCICIO FISCAL: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA				RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	% RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	% RETENCIÓN	
				Transp.	320	310	1	3,20
SUBTOTALS				SUBTOTALS				
				3,20				

TOTAL A RETENER \$ 3,20

AGENTE DE RETENCIÓN: [Firma]

MEGAHIERRO
Fast Value

IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO C.A. LTDA. R.U.C. 019008869001
FACTURA
N° 002-061-00 0499504
N° AUTORIZACIÓN: 1112047353
02-FA-3957759

CEDECA, 22 DE OCTUBRE DE 2012
9999999-ZALARA LEON JUAN FERNANDO
DIR: GRAN COLOMBIA 3-82 Y VARGAS MACHUCA

DIR: ENRIQUETA-GRAÑ COLUMBIA 3-82 Y VARGAS MACHUCA
TEL: 2842082 DIR: B. TECNICO ALB. 800.2 / TRM-97-TRANSPORTE CLIENTE

CÓDIGO	BO.	NOMBRE	MARCA	CANT.	UNIDAD	PURCH.	DESC.	TOTAL
1	1100921	001 VARILLA CRS 4.213,1 RTS	IBEC	1	100.00 UN		0.704	70.40
2	1101095	001 VARILLA CRS 585,9 RTS	IBEC	1	100.00 UN		1.067	106.70
3	1104931	001 VARILLA CRS 413,1 RTS	IBEC	1	100.00 UN		1.397	139.70

Total Impuesto: 3,20 milésimas

SUBTOTAL IZQ: 316.00
SUBTOTAL DE: 316.00
IMP IZQ: 33.02
TOTAL USD: 354.02

AGENTE DE RETENCIÓN: [Firma]

ZALA ALEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
Dir: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca
Tells: 2842-082 / 4008-780 Cuenca - Ecuador
"Obligado a Hevar Contabilidad"
R.U.C. 0102089520001 AUTORIZACIÓN S.R.L. 1112098407

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- N° 000 2435

LUGAR Y FECHA: Cuenca 22 de Oct 2012 RUCIPE: 0190088669001
CONTRIBUYENTE: Imp Com. El Hierro C.A. Ltda TIPO DE CONTRIBUYENTE: Fuente
Y NÚMERO: 201200100049900
DIRECCIÓN: Elia Dent y Calle Vieja EJERCICIO FISCAL: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA				RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	% RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	% RETENCIÓN	
				Bieno	316,00	312	1	3,17
SUBTOTALS				SUBTOTALS				
				3,17				

TOTAL A RETENER \$ 3,17

AGENTE DE RETENCIÓN: [Firma]

IMPORTADORA COMERCIAL INDUSTRIAL
Rivas Quilzpe Cia. Ltda.
 R.U.C. 019037964001 - AUTORIZACION: 1110916837

Julia Bernal 4-20 y Vía Principal
 Telefax: 2890-665 - Telf: 2475-821
 Guayaquil - Ecuador

Cli.: **SALAMEA LEON FERNANDO ING.**
 Cédul/R.U.C.: 01020593260-01
 Dirección: **BAH COLOMBIA 3-82**

FACTURA
001-001 Nº 0039601

No. de factura: 0010010039601
 Pedido: 29/10/2012 10:28:07
 Moneda: DOLAR
 Guía de Remisión:



Teléfono: 2842082
 Fecha de entrega: 29/10/2012 10:28:07
 Obra:

No. Item	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Dcto. %	Subtotal	
01	0000423	CEMENTO ROCAFUERTE TIPO IP SACO 50	SACOS	80.00	6.7321	0.00	538.568	
02	8100002	TRANSPORTE PROPIO	UNIDAD	2.00	2.2500	0.00	4.50	
Subtotal 12%:							12.00 %	538.568
Subtotal 0%:							0.00 %	4.50
Descuento:							0.00 %	0.00
(Subtotal - Descuento):								543.068
LVA:							12.00 %	64.62
TOTAL:								607.68

Handwritten signature in blue ink.

Original: Alquilante / 1ra. Copia: Emisor / 2da. Copia: Sin valor tributario

ZALÁ A LEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL

Dirección: Bah Colombia 3-82 y Vías Nuevas
 Telf: 2842-082 / 4068-900 Guayaquil - Ecuador
 "Obligado a llevar Contabilidad"
 R.U.C. 01020593260-01 AUTORIZACION: 01110916837

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001- Nº 0002436

FECHA: 29 Oct de 2012 HORA: 019037964001
 CLIENTE: Inga Leon Juan Fernando Ing. Y TRANSPORTADORA S.A.S. Nº 0039601
 DISTRITO: Julia Bernal 4-20 HORA: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA				RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPORTE A LA RCFIA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. RCFIA	% RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. RCFIA	% RETENCIÓN	
				Rivas	538.568	316	1	5.39
				Transporte	4.50	310	1	0.05
SUBTOTALS				5.44				

TOTAL A PAGAR: 5.44

Handwritten signature and stamp.

MEGA HIERRO Just Value

IMPRESORA COMERCIAL EL HIERRO C.A. LTDA. R.U.C. 019028869001

FACTURA N° 001-061-00 **0499763**
 N° AUTORIZACIÓN: 1113047353

02-Fa-3957759

09/10/2012
 09/10/2012
 09/10/2012

09/10/2012
 09/10/2012
 09/10/2012

09/10/2012
 09/10/2012
 09/10/2012

CÓDIGO	NO.	NOMBRE	MARCA	CANT.	UNIDAD	PUNTO	DESC.	TOTAL
1	104921	800 BARRILLA CDS 6.753,7 HTS	HEBE	X	100.00 BK		0.704	70.40
2	104995	400 BARRILLA CDS 585,9 HTS	HEBE	X	100.00 BK		1.007	100.70
3	104951	800 BARRILLA CDS 673,1 HTS	HEBE	X	100.00 BK		1.597	159.70

Sin cobro

SUBTOTAL USD : 330.80
SUBTOTAL IVA : 33.08
IVA 17% : 56.22
TOTAL USD : 364.02

ZALA A LEÓN JUAN FERNANDO
 INGENIERO CIVIL
 Dpto. Cajas Cabañas 3-82 y Vías del Mariscal
 Telf: 2843-282 / 5506-700 Quito - Ecuador
 "Somos un Primer Costeó Solido"
 R.U.C. 010208810091 AUTORIZACIÓN R.R. 1112000492

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 001-001- N° 0002437

USUARIO: Juan, 29 Oct 2012 hora: 0190088669001
 CONTRIBUYENTE: Imp. Com. El Hierro C.A. Ltda. R.U.C. 019028869001
 CREADOR: Eliza Ruiz y Ruth Vega. EMISIÓN: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA				RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL APORTADO				
CONCEPTO	BASE IMP.	COEF. IMP.	% RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COEF. IMP.	% RETENCIÓN	
			-	Dinero	316,80	3/2	1	3,17
SUBTOTAL 1				SUBTOTAL 2				
-				3,17				

TOTAL A PAGAR: 3,17

ZALAMEA LEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL

Dir.: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca Telfs.: 2842-082 / 4096-760
Cuenca - Ecuador

"Obligado a llevar Contabilidad"

AUTORIZACIÓN S.R.L. 1111271258 R.U.C. 0102059326001

FACTURA 001-001- Nº 0000912

Cuenca, a 30 de Octubre de 2012

Cliente: Francisco Arpi Saldana

Dirección: Julia Bernad s/m

R.U.C. o C.I. 0103201018001 Telf.: 4213057

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
312	Losas Aliviaderos de H ₂ O celular c = 0,18 L = 2,10 x 0,425 m	19,11	5962,32
3110	Paradas aliviaderos de H ₂ O celular c = 0,18 L = 2,10 x 0,425 m	14,00	4355,40
Subtotal \$		10317,72	
17 % I.V.A. \$		1754,01	
Tarifa 0 % \$			
TOTAL \$		12071,73	

[Firma]
Firma Cliente
[Firma]
Ing. Juan Zalamea L.

EDITORIAL AMAZONAS S.A. Cuenca Telf.: 2820-690 RUC 0150052729001 ALT. 1007
F. AUTORIZACION 20/JUNIO/2012 0000911-0001010 x 2 F. CADUCIDAD 20/JUNIO/2013

MEGAHIERRO Tratamiento IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA. R.U.C. 019008869001

FACTURA Nº 002-001-00 0560812
Nº AUTORIZACIÓN: 1112047353

CUENCA, 2 DE NOVIEMBRE DE 2012 DIR. ENTREGA: GRAN COLOMBIA 3-82 Y VARGAS MACHUCA
DIR: GRAN COLOMBIA 3-82 Y VARGAS MACHUCA TEL: 2842082 001 0 TECNICO ALM. MOD. 2 / TBA-99-TRANSPORTE CLIENTE

CÓDIGO	BO.	NOMBRE	MARCA	CANT.	UNIDAD	PUNTO	DESC.	TOTAL
1104921	001	VARELLA CDS 4,215 x 1 HTS	ANDES	100,00	UN	0,704		70,40
21101495	001	VARELLA CDS 5X5,9 HTS	IDEAL	100,00	UN	1,067		106,70
31104931	001	VARELLA CDS 4X5,9 HTS	IDEAL	100,00	UN	1,997		199,70

[Firma]
Sr. Sracha Solaz

Subtotal: 316,80
Subtotal I.V.A.: 53,82
TOTAL USD: 370,62

ZALA A LEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
Dir: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca
Telfs: 2042-082 / 4088-700 Cuenca - Ecuador
"Obligado a llevar Contabilidad"
R.U.C. 0102059326001 AUTORIZACIÓN S.R.L. 111200407

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- N° 0002486

LUGAR Y FECHA: Cuenca 2 Nov 2012 RUC/CI: 0190088664001
CONTRIBUYENTE: Imp Com El Niño C.A. Ltda TIPO DE COMPROBANTE: Factura
DIRECCIÓN: El Luján y Bella Vista Y NÚMERO: 0001/200560812
EJERCICIO FISCAL: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA					RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN
				-	Bonos	36,80	312	1	3,17
SUBTOTAL \$					SUBTOTAL \$				
					3,17				

EDITORIAL AMAZONAS S.A. CUENCA Tel: 2030-603 RUC 010005272001 AUT. 007 F. AUTORIZACIÓN 1/NOVIEMBRE/2012 6002461 - 600350 x 2
F. CADUCIDAD 17/NOVIEMBRE/2013
*ORIGINAL BLANCO: Expediente Electrónico
*DUPLICADO HOJA COLORED: Agencia de Retención

TOTAL A RETENER \$ 3,17

ETAPA SERVICIO: TELEFONIA
CLIENTE: JUAN FERNANDO ZALAMEA L.
CEDULARUC: 0102059326 Código Cliente: 124982
DIRECCIÓN: RICAURTE-EJECUTIVO S-N SIN CALLE
TELEFONO/CÓDIGO: 2831972 T0019103
CATEGORÍA: B RESIDENCIAL - INSTITUCIONAL
EMISIÓN: 4/11/2012

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP
Matriz-Benigno Malo de Sucre
R.U.C.: 0160050022001
CONTRIBUYENTE: ETAPA EP
RESOLUCIÓN No. 388600-11-12
*** ORIGINAL - ADQUIRENTE ***
Autorización SRI: 1112041856 Fecha Autorización: 11/1 /2012
Fecha Caducidad: 11/1 /2013

DESCRIPCIÓN	CANT.	UND	PRECIO U.	TOTAL
CONSUMO DE: NOVIEMBRE 2012				
* TELEFONIA LOCAL 1 / 000h03m58s			2,02	2,02
* TELEFONIA CELULAR ALEGR 1 / 000h02m21s			0,40	0,40
* TELEFONIA CELULAR MOVIS 1 / 000h02m42s			4,37	4,37
* TELEFONIA CELULAR CLARO 1 / 001h10m50s			12,05	12,05
* TELEFONIA NACIONAL CNT 1 / 000h10m16s			0,21	0,21
			SUBTOTAL:	19,05
IMPUESTOS				
IVA (12%)				2,29
			TOTAL ETAPA:	21,34
Firma cliente:				
* Sujeto a IVA 12 % ** Sujeto a IVA 0% *** No Objeto de IVA **** IVA e ICE				1,62
TASA DE PARQUES				1,62
			TOTAL DE TERCEROS:	1,62

Atención de reclamos no resueltos por la operadora llame gratis a SUPERTEL al 1800567567 o escribir al correo cir@supertel.gob.ec
MARQUE 104: INFORMACIÓN GUÍA TELEFÓNICA - 152: SOPORTE TÉCNICO BANDA ANCHA
114: INFORMACIÓN DE PLANILLAS - 116: LLAMADAS INTERNACIONALES
132: REPARACIONES TELEFÓNICAS - 134: REPARACIONES DE AGUA

RECIBO DE CAJA
Código Cliente: 124982 N° REC014192760
Nom Cliente: ZALAMEA LEÓN JUAN FERNANDO FACTURA
Céd/Ruc: 0102059326 Número: 001-003-006175133
Dirección: RICAURTE-EJECUTIVO S-N SIN CAL Total: 22,96
Fecha Pago: 04/11/2012 Local: ETAPA - CENTRO VALOR PAGADO: 22,96
Dirección: Benigno Malo 7-78 y Sucre SALDO: 0,00

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP

ETAPA www.etapaepl.ec

IMPORTADORA COMERCIAL INDUSTRIAL
Rivas Quizhpe Cia. Ltda.
 R.U.C. 0190307964001 - AUTORIZACION: 1110916837

Julia Bernal 4-20 y Vía Principal
 Telefax: 2890-665 - Telf: 2475-821
 Cuenca - Ecuador

Cli.: **SALAMEA LEON FERNANDO ING.**
 Céd./R.U.C.: 0102059326001
 Dirección: GRAN COLOMBIA 3-82

FACTURA
001-001 **Nº 1039763**

No. de factura: 001001000039763
 Pedido:
 Fecha: 12/11/2012 14:12:34
 Moneda: DOLAR
 Guía de Remisión:

Teléfono: 2842082
 Fecha de entrega: 12/11/2012 14:12:34
 Obra:



No. Item	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Dto. %	Subtotal		
01	00000423	CEMENTO ROCAFUERTE TIPO IP SACO 50	SACO50	40.00	6.7321	0.00	269.2840		
02	8RV00003	TRANSPORTE PROPIO	UNIDAD	1.00	2.2500	0.00	2.2500		
							Subtotal 12%:	12.00 %	269.28
							Subtotal 0 %:	0.00 %	2.25
							Descuento:	0.00 %	0.00
							(Subtotal - Descuento):		271.53
							I.V.A.:	12.00 %	32.31
							TOTAL:		303.84

Este es un comprobante de pago emitido por el sistema informático de la empresa. En caso de duda, consulte a la oficina de atención al cliente. Este comprobante no tiene validez legal, sin embargo, en caso de duda consulte a los jueces competentes de la ciudad de Cuenca y a la acción ejecutiva, para lo cual remita a fiscal y denuncia.

Original: Adquirente / 1ra. Copia: Emisor / 2da. Copia: Sin valor tributario

Cuentas Comprobadas Manualmente - Oficina de Atención al Cliente - 0102059326001 - Cuenca - Ecuador - 2012
 10000 Formulario - No. 46/0001/01 al 0041/00 - 30/Noviembre/2012 - Paises: Colombia, Venezuela, Ecuador

ZALA A LEON JUAN FERNANDO
 INGENIERO CIVIL
 Dir.: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca
 Telfs.: 2842-082 / 4086-700 Cuenca - Ecuador
 "Obligado a llevar Contabilidad"
 R.U.C. 0102059326001 AUTORIZACIÓN S.R.L. 1112009407

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 001-001- Nº 0002487

LUGAR Y FECHA: Cuenca 12 de Noviembre 2012 RUC/R.C.I.: 0190307964001

CONTRIBUYENTE: Imp. Com. Ind. Rivas Quizhpe Cia. Ltda. TIPO DE COMPROBANTE: Factura
 Y NÚMERO: 001001000039763

DIRECCIÓN: Julia Bernal 4-20 EJERCICIO FISCAL: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL I.V.A.					RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN
				-	Bienes	269.28	312	1	2.69
					Transp	2.25	310	1	0.02
SUBTOTAL \$ -					SUBTOTAL \$ 2.71				

EDITORIAL AMAZONAS S.A. CUENCA R.U.C. 2020-800 RUC 0190052121001 AUT. 1607 E. AUTORIZACIÓN 1/NOVIEMBRE/2012 0002451 - 0002050 x 2
 F. CADUCIDAD 17/NOVIEMBRE/2013
 *ORIGINAL BLANCO: Único Punto de Retención
 *DUPLICADO HOJA COLORE: Agente de Retención

[Handwritten Signature]
 Agente de Retención

TOTAL A RETENER \$ 2.71



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

November 15 del 2012 07:48

ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 0000000011835949

Concepto:	CTAXPAG A SP(PAG.DIV.PRESTAMOS) - ,	Emitido en:	2012-10-22
No. RUC / REGISTRO:	0102059326001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2012-11-15
Nombre / Razón Social / Organización:	ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO - ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO		
Periodo de Pago:	2012 - 10		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

Valor	52.45
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	0.00
Honorarios Abogado (+)	0.00
Gastos Administrativos (+)	0.00
Subtotal (=)	52.45
Notas de Crédito (-)	0.00
Total (=)	52.45

Señor Empleador



BANCO DE GUAYAQUIL
MULTIBANCO

COMPROBANTE DE TRANSACCION

COMPROBANTE DE PAGO IESS - 0000000011835949

Cédula/RUC : 0102059326001 ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO
 Código Rubro : DIVPRE - PAGO DE DIVIDENDOS DE PRESTAMOS
 Período : 2012-10 Secuencial: 0308466
 Valor : 52.45
 Efectivo : 52.45
 Total Pago : 52.45

RUC 0802-1 2012/11/15 15:18:38

Este comprobante es el único documento que acredita la validez de su transacción, favor verificar información

Usted puede verificar la validez de su transacción en cualquier día...
 Cuan...
 La c...
 Bajo

...acífico, o en...
 ...ar el pago el...
 ...strará como...
 ...En cuanto a...
 ...brarlos para

ETAPA SERVICIO AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y BARRIO PUEBLO NUEVO
 BARRIO SAN JUAN MAIO 7-78
 R.U.C.: 0160300020001
 DISTRITO: SUCUMBI
 RESOLUCIÓN No. 3297
 *** ORIGINAL - ADQUIRIR ***
 Matriculación: 1-10471271

CLIENTE: JUAN SALAS
 DISTRITO: SUCUMBI
 RICALTE: 13008420
 Código C* 44101
 RICALTE: 40045773
 Fecha Autorización: /11/2012
 N° Medidor: 200412707

DESCRIPCIÓN FACTURA N° 261-003-0062

DESCRIPCIÓN	CANT.	UNO	PRECIO U.	TOTAL
CONSUMO RESIDENCIAL	18.00	Sec Agil	0.31	4.00
SERVICIO ALCANTARILLADO	0.50	Sec Agil	4.90	2.00
SUBTOTAL:				7.00
IMPUESTOS				TOTAL ETAPA: 7.00

Firma cliente: _____
 * Sujeto a IVA 12 % ** Sujeto a IVA 0% *** No Objeto de IVA ***

PROCESA
CAJA ETAPA
 Sucursal Sucumbi
 21 NOV. 2012

Municipio Incocha que posee 1 predio rural con un área sembrada por 12,047.18 m² lo considera estado de guerra según el Catastro y Catastros

** EFECTOS QUE MANTIENE CON LA EMPRESA:
 * Cu. de Cobranza: 334.69

RECIBO DE CASH

Índice Cliente: 400613
 con Cliente: JUAN SALAS
 ID/RUC: SUCUMBI
 Dirección: RICALTE
 Fecha Pago: 21/11/2012
 Local: ETAPA - CENSO
 Medidor: SUCUMBI MAIO 7-78
 Sucursal: BARRIO PUEBLO NUEVO (V. ALVAREZ)

N° REC013428303
 FACTURA
 Número: 261-003-0062
 Total:
 VALOR PAGADO: 7.25
 SALDO: 0.19

ETAPA
 EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y BARRIO PUEBLO NUEVO

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL CENTRO SUR S.A.
 RUC 01020502001 Dirección: Av. Max Ube y Pumapungo Telf.: 36 286872 2871
 Comprobante de Pago Rrc. 01-200-003725 Usuariu Recobrador: ROSSELLA RECADADOR EN LINEA

Nombre: JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN Código: 204870
 C2/Ruc: 01020502001 Fecha de Tráje: 21-Nov-2012 11:21:21
 Medidor: 020485000 Periodo/Consumo: Octubre/2012
 Dirección del Servicio: RICAURTE Tarifa: IA INDUSTRIAL 2T Bula: 01-01-11-7
 Cve. Inten: CUENCA URBANO 3

SUMINISTRO DEL SERVICIO ELÉCTRICO
 L I C E N C I A S

Descripción	Actual	Anterior	Consumo D
Activa	6644	6473	1731 kWh

Venta de Energía 12.20
 Cargo por comercialización 0.14
 (1) TOTAL SERVICIO ELÉCTRICO 12.34
 VALORES PENDIENTES DE PAGO
 Intereses Por Mora Mes Anter. 0.06
 (2) TOTAL VALORES PENDIENTES 0.06
 OTROS VALORES A PAGAR
 Contribución a Bomberos 0.28
 Recolección de Basura 0.42
 Alumbrado Público 0.47
 Intereses Otras Instituciones
 (3) TOTAL OTROS VALORES A PAGAR 1.57
 Valor Electricidad (1)+(2) 12.40
 TOTAL (1)+(2)+(3) 13.97
 Saldo: 21.37

La Energía ya es de todos!

Ud. entregó \$ 22.00
 Valor a cobrar \$ 21.37
 \$ cambio de \$ 0.64

***** ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO *****

HISTORIAL CONSUMOS	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre
Energía Activa	1791	1552	1810	1694	1691	1743

CENTROSUR

Armendariz Elbay Byron Ivan **FACTURA**
 Matr: Olalla Rumiñahui s/n y El Rey RUC 2934818031
 Telf. Lum.: 2779126 / Cel: 0997 838836 A.U.T. S.H.: 111-791888
 Ambato - Ecuador UUT - 001 - 0000157

Ciudad: Juan Zalamea Leon Cve: 20/11/12
 RUC: 010205936001 Identificación: 0282 Cve de Servicio:
 Dirección: Araon Colombia 3-B2

CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Viaje de materiales de construcción de Ambato a Cuenca.	320	320

SON: SUBTOTALS 320
 IVA %
 IGV %
 TOTAL \$ 320

OBSERVACIONES:

Elaborado por: *[Firma]* Registrado por: *[Firma]*

ZALA ALEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
Dir: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca
Tells: 2042-082 / 4006-760 Cuenca - Ecuador
"Obligado a llevar Contabilidad"
R.U.C. 0102059326001 AUTORIZACIÓN B.R.I. 1112090407

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- Nº 0002491

LUGAR Y FECHA: Cuenca 30 Nov 2012 RUC/RCE: 1802934818001
CONTRIBUYENTE: Armador Bayon León TIPO DE CONTRATO: Factura
NÚMERO: 0010010040450
DIRECCIÓN: Olla Panambolina EJERCICIO FISCAL: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA					RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN
					Transporte	320,0	310	1	3,20
SUBTOTAL \$					SUBTOTAL \$ 3,20				
TOTAL A RETENER \$ 3,20									

AGENCIA DE FISCALIZACIÓN

IMPORTADORA COMERCIAL INDUSTRIAL
Rivas Quilzpe Cia. Ltda.
R.U.C. 0190397964001 - AUTORIZACION: 1116916837

FACTURA Nº 1040450
001-001
No. de factura: 001001000040450
Pedido:
Fecha: 28/11/2012 17:23:45
Moneda: DOLAR
Gula de Remisión:

Julia Bernal 4-20 y Vía Principal
Tel 2890-665 - Telf.: 2475-821
C.U. J - Ecuador

Cliente: GALAMBA LEON FERNANDO ING.
Céd./R.U.C.: 01.02059326001
Dirección: GRAN COLOMBIA 3-82

Teléfono: 4096760
Fecha de entrega: 28/11/2012 17:23:45
Obra:



No. Item	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Dcto. %	Subtotal	
01	00000423	CEMENTO ROCAFUERTE TIPO IP SACO 50	SACOS	100.00	6.7321	0.00	673.21	
02	SRV00003	TRANSPORTE PROPIO	UNIDAD	2.50	2.25	0.00	5.63	
Subtotal 12%:							12.00 %	673.21
Subtotal 0%:							0.00 %	-5.63
Descuento:							0.00 %	0.00
(Subtotal - Descuento):								678.84
I.V.A.:							12.00 %	80.78
TOTAL:								759.62

Original: Adquiriente / 1ra. Copia: Emisor / 2da. Copia: Sin valor tributario

ZALA ALEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
Dir: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca
Tells: 2042-082 / 4006-760 Cuenca - Ecuador
"Obligado a llevar Contabilidad"
R.U.C. 0102059326001 AUTORIZACIÓN B.R.I. 1112090407

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- Nº 0002489

LUGAR Y FECHA: Cuenca 28 Nov 2012 RUC/RCE: 079030794001
CONTRIBUYENTE: Imp Com. Ind. Rivas Quilzpe Cia. Ltda. TIPO DE CONTRATO: Factura
NÚMERO: 0010010040450
DIRECCIÓN: Julia Bernal 4-20 EJERCICIO FISCAL: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA					RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN
					Bienes	673,2	312	1	6,73
					Transp.	5,63	310	1	0,06
SUBTOTAL \$					SUBTOTAL \$ 6,79				
TOTAL A RETENER \$ 6,79									

AGENCIA DE FISCALIZACIÓN

ZALAMEA LEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
 Dir.: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca Telfs.: 2842-082 / 4096-760
 Cuenca - Ecuador
 "Obligado a llevar Contabilidad"
 AUTORIZACIÓN S.R.I. 1111271258 R.U.C. 0102059326001

FACTURA 001-001- Nº 0000913

Cuenca, a 30 de Noviembre de 2012
 Cliente: Ing. Pedro Flores
 Dirección: Av. 12 Octubre 1-82
 R.U.C. o C.I. 0102479664 Telf.: 2884866

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
31,2	Losos Aliviadores de #8 Coluza e = 0,18 x L = 2,40 x 0,30 m	19,11	5,962,38
311,10	Paredes Aliviadores de #8 Coluza e = 0,10 x L = 2,40 x 0,425	14,00	4,355,40
		Subtotal \$	10317,78
		12 % I.V.A. \$	1238,18
		Tarifa 0% \$	
		TOTAL \$	11555,96

Firma Cliente: PEDRO FLORES
 Firma Emisor: Juan Zalamea L.

EDITORIAL AMAZONAS S.A. Cuenca Telf.: 2820-690 RUC: 0190052720001 AUT. 1007
 F. AUTORIZACION 20 / JUNIO / 2012 0009911 - 0001010 x 2 F. CADUCIDAD 20 / JUNIO / 2013

ETAPA SERVICIO: TELEFONIA
 CLIENTE: JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN
 CEDULARUC: 0102059326 Código Cliente: 124982
 DIRECCIÓN: RICAURTE-EJECUTIVO S-N SIN CALLE
 TELEFONO/CÓDIGO: 2831972 T0019103
 CATEGORÍA: B RESIDENCIAL - INSTITUCIONAL
 EMISIÓN: 04/12/2012
 Matriz-Benigno Malo/029401
 R.U.C.: 016005020001
 CONTRIBUYENTE ESPECÍFICO:
 RESOLUCIÓN No. 3666RADO POR:
 *** ORIGINAL - ADQUIRENTE ***
 Autorización SRI: 1110471271 Fecha Autorización: 15/12/2011
 Fecha CANCELACIÓN: 15/12/2012

DESCRIPCIÓN	CANT.	UND	PRECIO U.	TOTAL
CONSUMO DE: NOVIEMBRE/2012				
* TELEFONIA LOCAL 1 / 000h07m12s			2,02	2,02
* TELEFONIA CELULAR MOVIS 1 / 000h22m46s			3,87	3,87
* TELEFONIA CELULAR CLARO 1 / 001h18m42s			13,37	13,37
* TELEFONIA NACIONAL CNT 1 / 000h32m46s			0,66	0,66
IMPUESTOS				
IVA (12%)				2,39
TOTAL ETAPA:				22,31
Firma cliente:				
* Sujeto a IVA 12 % ** Sujeto a IVA 0%	*** No Objeto de IVA		**** IVA e ICE	
TASA DE PARQUES				1,65
TOTAL DE TERCEROS:				1,65

Atención de reclamos no resueltos por la operadora llame gratis a SUPERTEL al 1800567567 o escriba al correo: cli@super.tel.gob.ec
 MARQUE 104: INFORMACIÓN GUÍA TELEFÓNICA - 152: SOPORTE TÉCNICO BANDA ANCHA
 114: INFORMACIÓN DE PLANILLAS - 116: LLAMADAS INTERNACIONALES
 132: REPARACIONES TELEFÓNICAS - 134: REPARACIONES DE AGUA

RECIBO DE CAJA
 Código Cliente: 124982 Nº REC014192759
 Nom. Cliente: JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN FACTURA
 Céd/Ruc: 0102059326 Número: 001-003-006379822
 Dirección: RICAURTE-EJECUTIVO S-N SIN CAL Total: 23,96
 Fecha Pago: ETAPA - CENTRO VALOR PAGADO: 23,96
 Local: Benigno Malo 7-78 y Sucre SALDO: 0,00
 Cobrado por: FARMASOL 27 FEB (N PARDO)

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP

ETAPA www.etapapbc.ec

ZALA ALEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
Dir.: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca
Tells.: 2842-082 / 4006-760 Cuenca - Ecuador
"Obligado a llevar Contabilidad"
R.U.C. 010209326001 AUTORIZACIÓN S.R.L. 1112009407

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- Nº 0002494

LUGAR Y FECHA: Cuenca, 13 Diciembre 2012 RUC/C: 0190088669001
CONTRIBUYENTE: Imp. Com. El Niño Cía Ltda TIPO DE COMPROBANTE: Factura
Y NÚMERO: 002001000568812
DIRECCIÓN: Elío Livot y Calle Viza EJERCICIO FISCAL: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL I.V.A.					RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN
				-	Bienes	269,28	312	1	2,16
SUBTOTAL \$ -					SUBTOTAL \$ 2,16				

EDITORIAL AMAZONAS S.A. CUENCA TEL.: 2820-610 RUC: 0100052721001 AÑO: 2007 F. AUTORIZACIÓN: 1/NOVIEMBRE/2012 6003451 - 6002550 x 2
F. CADUCIDAD: 17/NOVIEMBRE/2013
*ORIGINAL BLANCO: Copia Parte Retenido
*DUPLICADO ROJO COLOR: Agencia de Retención
Agente de Retención

TOTAL A RETENER \$ 2,16

IMPORTADORA COMERCIAL INDUSTRIAL
Rivas Quitzpe Cía. Ltda.
R.U.C. 0190307964001 - AUTORIZACION: 1110916837

FACTURA
001-003 Nº 0004271

Julia Bernal 4-20 y Via Principal
Tel: +593 2800 665 - Tel: 2475-821
Ct. - a - Ecuador

No de factura: 001000000004271
Fecha: 13/12/2012 10:19:17
Moneda: DOLAR
Guía de Remisión:

Cliente: ZALA ALEON FERNANDO ING.
Céd./R.U.C.: 010209326001
Dirección: GRAN COLOMBIA 3-82

Teléfono: 4092760
Fecha de entrega: 13/12/2012 10:19:17
Obra:



No. Item	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Desc. %	Subtotal	
02	3700003	TRANSPORTE PROPIO	UNIDAD	1,00	2,25	0,00	2,25	
							Subtotal 12%:	269,28
							Subtotal 0%:	2,25
							Descuento:	0,00
							(Subtotal - Descuento):	271,53
							I.V.A.:	32,31
							TOTAL:	303,84

Recibí conforme la mercancía detallada en la presente Factura, por lo tanto debo pagar inmediatamente el monto de \$303,84 (TRESCIENTOS TRES DOLARES Y OCHO CENTAVOS) el valor constante en TOTAL PAGAR, en todo caso se aplicará el cobro de intereses legales, con prelación, en caso de pago no oportuno, a las empresas de la ciudad de Cuenca y a la acción ejecutiva, para lo cual asocio a favor y en contra.

Original: Adquirente / 1ra. Copia: Emisor / 2da. Copia: Sin valor tributario

ZALA ALEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
Dir.: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca
Tells.: 2842-082 / 4006-760 Cuenca - Ecuador
"Obligado a llevar Contabilidad"
R.U.C. 010209326001 AUTORIZACIÓN S.R.L. 1112009407

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- Nº 0002495

LUGAR Y FECHA: Cuenca, 13 Diciembre 2012 RUC/C: 0190307964001
CONTRIBUYENTE: Imp. Com. Ind. Rivas Quitzpe Cía Ltda TIPO DE COMPROBANTE: Factura
Y NÚMERO: 002001000568812
DIRECCIÓN: Julia Bernal 4-20 EJERCICIO FISCAL: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL I.V.A.					RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN
				-	Bienes	269,28	312	1	2,69
				-	Transport	2,25	310	1	0,02
SUBTOTAL \$ -					SUBTOTAL \$ 2,71				

EDITORIAL AMAZONAS S.A. CUENCA TEL.: 2820-610 RUC: 0100052721001 AÑO: 2007 F. AUTORIZACIÓN: 1/NOVIEMBRE/2012 6003451 - 6002550 x 2
F. CADUCIDAD: 17/NOVIEMBRE/2013
*ORIGINAL BLANCO: Copia Parte Retenido
*DUPLICADO ROJO COLOR: Agencia de Retención
Agente de Retención

TOTAL A RETENER \$ 2,71



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

December 14 del 2012 18:15

ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO (PERIODOS)

No. Comprobante: 000000044123452

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	Emitido en:	2012-12-14
No. RUC / REGISTRO:	0102059326001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2012-12-17
Nombre / Razón Social / Organización:	ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO - ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO		
Periodo de Pago:	2012 - 11		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

PERIODOS									
PERIODO	TIPO	RT	TP	REG.		SUELDO	VALOR	TIEMPO PARCIAL	
2012 - 11	M	06	A	6		1903.98	409.35	0.00	
2012 - 11	M	35	A	3		876.00	188.34	0.00	
						2779.98	597.69	0.00	

Valor	597.69
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	0.00
Honorarios Abogado (+)	0.00
Gastos Administrativos (+)	0.00
Subtotal (=)	597.69
Notas de Crédito (-)	0.00
Total (=)	597.69

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacifico, o en cualquier agencia de Servipagos. Para el pago en Servipagos, debe generar los comprobantes veinticuatro horas antes. Para efectuar el pago el día 15, éste debe estar generado el día anterior.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a fondos de reserva, aportes en mora, retroactivos y diferencias, dividendos de préstamos y glosas, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS valores para el pago de obligaciones patronales.

IESSE 12/14/2012 18:15:05 40-1 Comprobante
 CDD: BOLIVARIANO SEC.: 201212171000062641
 UN: 9425 RECONSTRUCCION DE ORGANIZACIONES IESS H-H
 Este pago será procesado el 12/17/2012
 EMPRESA: 2694 IESS
 Comprobante: 000000044123452
 Concepto: PAGO DE PLANILLAS
 Identificación: 0102059326001
 Nombre: ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO
 No. IESS: 0009709169



December 14 del 2012 18:14

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO (PERIODOS)

No. Comprobante: 0000000011886590

Concepto:	CTAXPAG A SP(PAG.DIV.PRESTAMOS) -	Emitido en:	2012-11-15
No. RUC / REGISTRO:	0102059326001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2012-12-17
Nombre / Razón Social / Organización:	ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO - ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO		
Periodo de Pago:	2012 - 11		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

	Valor	
		52.45
Intereses por mora (+)		0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)		0.00
Honorarios Abogado (+)		0.00
Gastos Administrativos (+)		0.00
Subtotal (=)		52.45
Notas de Crédito (-)		0.00
Total (=)		52.45

Señor Empleador

El Estado puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacífico, o en cualquier agencia de Servipagos. Para el pago en Servipagos, debe generar los comprobantes veinticuatro horas antes. Para efectuar el pago el día 15, éste debe estar generado el día anterior.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a fondos de reserva, aportes en mora, retroactivos y diferencias, dividendos de préstamos y glosas, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS valores para el pago de obligaciones patronales.

12/17/2012 15:56:58 40 L huarin
 ICD: BOLIVARIANO SCS 20121217105606254
 EN: 3925 RECONCILIACION DE OBLIGACIONES IESS H:M
 Este pago sera procesado el 12/17/2012
 EMPRESA: 2695 IESS
 Comprobante: 0000000011886590
 Concepto: CTAXPAG A SP(PAG.DIV.PRESTAMOS)
 IDENTIFICACION: 0102059326001
 Nombre: ZALAMEA LEON JUAN FERNANDO
 No. IESS: 0000000011886590
 EPS: 36-33
 TOTAL: US\$52.45 IP 1257

ETAPA SERVICIO: AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
 C. SUJE: JUAN ZALAMEA
 CÉDULA/TIC: 01026628001 Código Cliente: 640
 DIRECCIÓN: RICAURTE 132406420 A066223
 TELEFONO: 045-04-7-78
 CATEGORÍA: /12/2012
 FECHA DE REGISTRO: N° Medidor: 2034127679
 FUENTE ESPECIAL LOCAL:
 REGIÓN No. 3137 DIRECCIÓN:
 ORIGINAL - ADQUIRIRLO POR COMPRA POR
 FECHA AUTORIZACIÓN: 09/12/2012
 FECHA CADUCIDAD: 09/12/2012

DESCRIPCIÓN	FACTURA	N°	651-503-606531429
PERIODO: NOVIEMBRE/2012 Lec Ant:	CANT.	UND	PRECIO U. TOTAL
UNO RESIDENCIAL 17.00	32.6	M3	0,30 5,10
VEINTE ALCANTARILLADO 0.55	0.55		5,10 2,83
BTCS			SUBTOTAL: 7,93
cliente:			TOTAL ETAPA: 7,93
* IVA 12% ** Objeto de IVA 06 *** No Objeto de IVA **** IVA			

RECIBO DE CAJA
 Cliente: 640615 N° REC013785377
 NOMBRE: JUAN ZALAMEA FACTURA
 CI: 01026628001 Número: 001-003-00653766
 Lugar: RICAURTE
 Pago: 27/12/2012
 Lugar: ETAPA - CENTRO
 Lugar: BENIGNO MALO 7-78 VALOR PAGADO: 7,93
 Lugar: por: BANCO PROMERICA (V. ALVAREZ) SALDO: 0,00

ETAPA www.etapamv.com.ec

DOREC Seguridad Industrial y Ropa de Trabajo
 DOMÍNGUEZ RECALDE Confecciones Cía. Ltda.
 R.U.C. 0190168247001
 Toribio Ochoa 9-28 y Presidente Ochoa • Telefax: 263-1321 291-2939 • Cuenca - Ecuador

IMPORTADORES DE ARTICULOS DE SEGURIDAD E HIGIENE INDUSTRIAL

CLIENTE: FERMANDO ZAMARCA
 RUC: 01025932881 Cod. 000001
 Lugar: GUAYACÁN 1-42
 Fecha: 28/12/2012
 Lugar: El Local Principal

FACTURA
 N° 001-001-00 0049062
 AUTORIZACION N° 1111174266

Quis Remisión
 O/C#
 VerBALREAC#

UNIDAD	Fecha	N°	Fecha Vence
UNIDAD: 11 de Diciembre del 2012	Fecha: 21/12/2012	N°: 00062	Fecha Vence: 21/12/2012

cod. PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	L.V.A.	PARCIAL
RT-11940	GABARDINA IMPORTADA OVEROL-ML	3.00	16.196	19.100*	57.59
RT-11940	GABARDINA IMPORTADA OVEROL-ML	3.00	16.196	19.100*	57.59
RT-11940	GABARDINA IMPORTADA OVEROL-ML	1.00	16.196	19.100*	16.20

CANCELADO 21 DIC 2012

CIENQUENTA DOLARES U.S. DOLARES con 57/59 cent.
 Se debe pagar dentro de los 5 días hábiles de emitida la factura. No se hacen descuentos. Pasados los 5 días.

SubTOTAL: 132.68
 DESCUENTO: 3.00
 L.V.A. 12%: 15.13
 TOTAL A PAGAR: 144.79

ZALAMEA LEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
Dir.: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca
Telfs.: 2842-082 / 4096-760 Cuenca - Ecuador
"Obligado a llevar Contabilidad"
R.U.C. 0102059326001 AUTORIZACIÓN S.R.L. 1112098407

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- Nº 0002498

LUGAR Y FECHA: Cuenca 21 de diciembre 2012 RUC/C.I.: 0190168247001
CONTRIBUYENTE: Dominación y Rendimiento de los Bienes TIPO DE COMPROBANTE: Padro
Y NÚMERO: 001001202049062
DIRECCIÓN: Tomás Ordóñez B-318 EJERCICIO FISCAL: 2012

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL I.V.A.					RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN	CONCEPTO	BASE IMP.	COD. IMP.	%	RETENCIÓN
				-	Plusvalía	134,40	312	1	1,34
SUBTOTAL \$					SUBTOTAL \$				
					1,34				

EDITORIAL AMAZONAS S.A. CUENCA TEL: 2820-690 RUC 019005272001 AUT. 1007 F. AUTORIZACIÓN: 17/NOVIEMBRE / 2012 0002451-0002550 x 2
F. CADUCIDAD: 20/JUNIO/2013
*ORIGINAL BLANCO: Sujeto Pasivo Retenido
*DUPLICADO HOJA COLOR: Agente de Retención
Agente de Retención

TOTAL A RETENER \$ 1,34

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL CENTRO SUR S.A.
RUC 0102059326001 Dirección: Av. Max Uñe y Pímpara Telf. 136 2842073 / 2892700
Cuenca - Ecuador
Cobro de Pago Hro 01-273-0032828
Usario Registrado: REGISTRADO RECAUDACION EN LINEA

Nombre: JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN Código: 2842073
C.I./RUC: 0102059326001 Fecha de Pago: Jue-27-Dic-2012 11:56:32
Medidor: 123456789 F. CADUCIDAD: 17/NOVIEMBRE/2013
Dirección del Servicio: RICARTE Teléfono/Cuenta: Noviembre/2012
Tarifa: TA INDUSTRIAL DE Ruta: 01-01-11.7
Grup. Emisión: CUENCA URBANO 5

EXISTENTE DEL SERVICIO ELÉCTRICO
E F C T D Z A A

Descripción	Actual	Anterior	Consumo D	Venta de Energía	14,80
Lva	68327	64444	1883 kWh	Cargo por Comercialización	0,14
(1) TOTAL SERVICIO ELÉCTRICO					14,64
VALORES PENDIENTES DE PAGO					0,00
(2) TOTAL VALORES PENDIENTES					0,00
OTROS VALORES A PAGAR					0,00
Contribución a Homeros					0,08
Recolección de Basura					0,07
Alumbrado Público					0,01
(3) TOTAL OTROS VALORES A PAGAR					0,06
Valor Electricidad (1)+(2)					14,64
TOTAL (1)+(2)+(3)					22,89
Saldo:					0,00

La Energía ya es de todos!

DD. entregó \$ 20,00
Valor a cobrar \$ 22,89
Su cambio es de \$ 0,42

***** ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO *****

EDITORIAL AMAZONAS	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre
gr- Activa	1585	1810	1664	1693	1743	1731

CENTROSUR
Iluminando el futuro

ZALAMEA LEÓN JUAN FERNANDO
INGENIERO CIVIL
Dir.: Gran Colombia 3-82 y Vargas Machuca Telfs.: 2842-082 / 4096-760
Cuenca - Ecuador
"Obligado a llevar Contabilidad"
AUTORIZACIÓN S.R.L. 1111271258 R.U.C. 0102059326001

FACTURA 001-001- Nº 0000914

Cuenca, a 28 de Diciembre de 2012
Cliente: Arg. Inleva Enriquez
Dirección: Jamar 15-20
R.U.C. o C.I. 0102050206 Telf.: 245.3020

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
300	Losetas Alivianadas de H ₂ Celosa e = 0,18 x L = 210 x 0,30 m	19,11	5733,00
3110	Pendientes Alivianadas de H ₂ Celosa e = 0,10 x L = 2,40 x 0,425	14,00	4355,40
Subtotal \$		10888,40	
12% I.V.A. \$		1210,61	
Tarifa 0% \$			
TOTAL \$		11299,01	

EDITORIAL AMAZONAS S.A. Cuenca Telf.: 2820-690 RUC 019005272001 AUT. 1007
F. AUTORIZACION 20/JUNIO/2012 0000911-0001010 x 2 F. CADUCIDAD 20/JUNIO/2013

ANEXO 2: PLAN DE VIVIENDA



Material en obra.



Armado de la estructura



Armado de la losa sin apuntalar.



Almacenamiento del material.



Viviendas construídas



Paredes pintadas y terminadas.

ANEXO 3: PROYECTO DE TESIS



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

MODALIDAD DE ESTUDIO A DISTANCIA

**“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LOSETAS Y PAREDES
PREFABRICADOS CON HORMIGON CELULAR, ELABORADOS EN EL TALLER DEL
ING. JUAN FERNANDO ZALAMEA LEÓN, UBICADO EN LA PARROQUIA RICAURTE
CANTÓN CUENCA PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2012”.**

**PROYECTO DE TESIS PREVIA A LA
OBTENCIÓN DEL GRADO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA – CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR.**

ASPIRANTE:

MARÍA ELENA ZALAMEA LEÓN

mzalamea.raster@gmail.com

099774796//074096760

LOJA – ECUADOR

2013

A. TEMA

Determinación del costo de producción de losetas y paredes prefabricados con hormigón celular, elaborados en el taller del Ing. Juan Fernando Zalamea León, ubicado en la parroquia Ricaurte del cantón Cuenca, periodo noviembre - diciembre 2012.

B. PROBLEMÁTICA.

Uno de los factores que eleva el costo de una edificación es el uso de gran cantidad de mano de obra, por ello los sistemas constructivos a nivel mundial se dirigen a la construcción industrializada. En este caso se cambia el paradigma, del constructor que debe preocuparse por que no falte los materiales en la obra, para que su personal rinda de la mejor forma, construyendo los elementos de la edificación, a un esquema diferente en el cual el constructor contrata a una o varias empresas que construyen las piezas en fábricas especializadas, para luego montarlas en el sitio.

Sin embargo, el paso de un sistema a otro no es simple, puesto que este último exige, entre otros aspectos, una mayor mecanización de la construcción, en cuanto a equipos y maquinaria para producir los elementos y posteriormente ensamblarlos en obra.

Cabe indicar que la industria de prefabricación tiene una gran ventaja en la construcción de vivienda social, ya que en este caso se replica muchas veces la misma vivienda, lo que permite la optimización del uso de los moldes, reducir desperdicios de materiales, aumentar el rendimiento de los obreros, y en general aprovechar el efecto de reducción del costo por el factor escala. Además, en el sitio de la obra es posible reducir

importantemente los tiempos de construcción a través de una adecuada cadena de montaje.

Justamente en la actualidad, existe la disposición del gobierno local y nacional de construir gran número de viviendas económicas en tiempos reducidos, constituyendo el taller del Ing. Juan Fernando Zalamea León, una alternativa para crear paredes y losetas con cemento alivianado, este taller inicia sus actividades en el año 2002 con RUC número: 0102059326001, por las diferentes actividades económicas del propietario éste es una persona natural que está obligado a llevar contabilidad.

El capital con el que cuenta la empresa es propio por lo que, su desarrollo ha sido lento y poco rentable.

Para formar la empresa, se alquila un galpón, ubicado en la Parroquia Ricaurte, barrio El Ejecutivo, donde realizan pruebas de hormigón celular (hormigón liviano y poroso).

Desde el año anterior, la empresa ya, venden dos productos que son: prefabricados de paredes y prefabricados de losas que son utilizados en la construcción.

Al ser una empresa reciente, la atención del dueño estaba concentrada en el desarrollo de productos y su acogida, no se ha desarrollado un sistema contable adecuado en el taller.

De las observaciones realizadas se encontró:

- Que los gastos realizados no son clasificados de acuerdo a la naturaleza del costo, por lo que no ha establecido su categorización para la determinación del costo del producto.

- No se cuenta documentos de control de inventarios, las compras se realizan por solicitud verbal, cada vez que se tiene un pedido, pero al finalizar la realización del mismo, no se ha establecido la cantidad de material utilizado, en cada orden de producción.
- No existen registros de producción diaria en cuanto a: actividades, tiempos y personal, por lo que no se costean, estos rubros adecuadamente, el rendimiento, se basa en supuestos, que no han sido verificados.

Cabe anotar que el personal está afiliado al IESS, y se les paga el mínimo y los beneficios sociales de ley.

Actualmente falta verificar el costo real de los elementos prefabricados producidos, ya que los precios vendidos en el mercado son fijados para ser competitivos. Además, por las características de este tipo de producto, el costo, debe considerar además el transporte y la instalación del mismo en obra.

Con este trabajo se quiere determinar el costo de producción de elementos prefabricado elaboradas en el taller del Ing. Juan Fernando Zalamea León, y comparar con el precio de venta de dichos productos para determinar su utilidad o pérdida.

C. JUSTIFICACIÓN

Este trabajo se realiza con varios propósitos, el académico que me permitirá obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría (CPA) utilizando los conocimientos que he adquirido en los años de estudio me encuentro en la capacidad de determinar los costos reales de los elementos prefabricados que se ofertan al mercado; con el fin de,

documentar contablemente su producción, y que el personal de la dirección de la empresa disponga de información, la cual le permitirá conocer donde existe un derroche de recursos.

Los requerimientos actuales de la construcción, en calidad y tiempos reducidos, inducen al sector, a la búsqueda de soluciones, a través de la industrialización, y la creación de puestos de trabajo. Es por ello, que la prefabricación se ha visualizado, como una alternativa, que permite realizar construcciones rápidas, a costos asequibles, para sectores de bajos recursos.

De hecho, las empresas, se han interesado en dicho sistema, llegando a fabricarse viviendas.

D. OBJETIVOS

Objetivo General:

Determinar el costo de producción de losetas y paredes prefabricadas con cemento celular, elaborados en el taller del Ing. Juan Fernando Zalamea León, en la parroquia Ricaurte del cantón Cuenca, periodo noviembre-diciembre del 2012.

Objetivos Específicos:

- Establecer el control y forma de valoración de la materia prima.
 - Determinar el costo de mano de obra utilizado en losetas y paredes prefabricadas.
 - Calcular los costos indirectos del taller.

- Determinar costos unitarios y totales de construcción de losetas y paredes, mediante la utilización de las hojas de costos.
- Registrar los diversos asientos contables en el libro diario.

E. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD DE COSTOS:

“La Contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad general, permite el análisis, registro, control, e implementación de los costos implementados en la empresa, por lo tanto, determinar el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que intervienen para la elaboración de los productos o la prestación de servicios”

La contabilidad de costos destaca el proceso analítico, control e información de los procedimientos productivos, que permiten la elaboración de los costos de producción.

Además, ya que tiene por objeto clasificar los costos, que intervienen en la producción, y el rubro de mano de obra que se utilizó, para posteriormente acomodarlas en forma tal, que sea posible determinar el costo de la unidad elaborada. Es decir, convertir la materia prima, más mano de obra y gastos indirectos, en productos terminados.

El costo y el gasto en las empresas industriales



Fuente: BRAVO, Mercedes y otra, "CONTABILIDAD DE COSTOS" Primera edición, Quito 2007

Realizado por: María Elena Zalamea León, mayo 2012

Se establecer

- Gastos: En lo referente al concepto que demanda un proceso de producción y venta. Se considera todos los gastos en que incurre la administración.
- Costos: Es lo consumido por la producción de un bien o la prestación de un servicio; en todas sus actividades hasta el período de venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que sumado con el ingreso generado por la venta, determina la utilidad bruta.

Los devengamientos activables son un costo y los que no reúnen esta condición constituyen un gasto.

El costo de un bien es el necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, según corresponda en función de su destino. Por lo tanto, incluye la porción asignable de los costos de los servicios externos e internos necesarios para ello, por ejemplo: fletes, seguros, costos de la

función de compras, costos del sector producción, además de los materiales o insumos directos e indirectos requeridos para su elaboración, preparación o montaje.

Las asignaciones de los costos indirectos deben practicarse sobre bases que consideren la naturaleza del servicio adquirido o producido y la forma en que sus costos se han generado. Esta definición supone adoptar el concepto de costo integral. Todos los costos tienen el mismo destino: resultado negativo.

Mientras posean capacidad de generar un ingreso – a través de la venta – constituyen un activo. En cambio, los gastos son conceptos o desembolsos que se agotan en el mismo ejercicio de su devengamiento y en consecuencia no tienen capacidad para generar ingresos futuros.

Costos, gastos y pérdidas:

Los costos representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos (activo fijo e inventarios).

Los gastos son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado, salarios de oficina.

Las pérdidas son reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital como por ejemplos los desastres naturales a la destrucción de una planta, por terremoto o incendio.

La utilidad del período se deriva de la siguiente fórmula:

$$U = V - C_{pr} - C_{pe}$$

Donde: U = utilidad V = ventas C_{pr} = costos del producto

C_{pe} = costos del período

Los costos del producto: son los costos de fábrica que se asignan a:

Las utilidades producidas, se cargan a los inventarios y se convierten en gastos después de venderse los productos; hasta entonces se mantienen cuentas en inventario y aparecen en el balance y no en el estado el de resultados.

Los costos del período o gastos, no corresponden al proceso mismo de la fabricación y se cargan a cada período a medida que se producen.

En general, cuanto mayor sea la proporción de costos totales asignados a los productos, más preciso será el proceso de igualación para medir la utilidad. Las razones por las cuales los costos que no son de fabricación se excluyen de los productos son:

- Los costos que no son de fabricación, no se identifican tan fácilmente con los productos.
- Los gastos que no son de fabricación, suelen producirse en algún momento después de haberse fabricado e inventariado los productos.
- Los costos que no son de fabricación tienden a permanecer relativamente constantes de un período a otro, o al menos no fluctúan en relación con los niveles variables de producción de la fábrica.
- Si se trataran los costos que no son de fabricación como costos de producto que pueden inventariarse, se obtendría como resultado un aumento en los valores del inventario.

La determinación del costo de los productos es los objetivos de la contabilidad de costos. (BRAVO, Mercedes, “CONTABILIDAD DE COSTOS”, 2007)

A falta del sistema de contabilidad de costos, es necesario considerar los inventarios físicos iniciales y finales para determinar cuáles, entre los costos de productos incurridos durante el período, son asignables a las ventas y cuáles se aplican a las existencias no vendidas.

Factores importantes en un sistema de costos:

Realizar un inventario físico es costoso y requiere bastante tiempo; la ausencia de datos acerca del costo del producto requiere estimaciones de costos, para valorizar los inventarios. En estos casos, usualmente se utiliza la técnica de estimar los inventarios finales sobre la base de un supuesto índice de utilidad bruta aplicado a las ventas. El uso de este índice de utilidad bruta estimada puede conducir a serios errores de cálculo. La verdadera utilidad bruta puede diferir de la estimada debido a fluctuaciones en los precios de venta y en los costos en la mezcla de productos vendidos, es decir, algunos productos pueden lograr una utilidad bruta superior o inferior al promedio de la compañía⁵.(2).

SISTEMA DE CONTABILIDAD:

Costos por órdenes de producción

El costo es la suma de valores, cuantificables en dinero que representan consumos ocasionados por los diferentes factores de producción. El costo del producto en una fábrica variará, cuando se emplean costos de

oportunidad. Se define como el valor del conjunto de bienes y esfuerzos, en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Sus principales propósitos son: contribuir al control de las operaciones y facilitar la toma de decisiones. Constituye un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios, operándolos a niveles que brinden una adecuada rentabilidad.

Características del sistema de costos por órdenes de producción:

El sistema de costos de una empresa, es analítico pues se plantea sobre segmentos y no sobre su totalidad.

- Predice el futuro, a la vez que refleja hechos ocurridos,
- En los movimientos de sus cuentas intervienen principalmente las unidades,
- Solo registra operaciones internas,
- Facilita la preparación de informes para una eficiente dirección de los negocios Sus periodos contables son más cortos que los de la contabilidad general ,
- Se respetan normas contables generalmente aceptadas,
- Su idea implícita es la minimización de costos.

Elementos del costo por órdenes de producción.

Las empresas fabrican o transforman insumos para la producción de bienes o servicios, utilizando los siguientes elementos:

Materiales directos.

Mano de obra directa.

Gastos indirectos de fabricación.

Al registrar estos elementos se tiene dos partes: concentración de los costos por elementos (de la cuenta debe) y transformación de los elementos por su incorporación a los procesos (haber de la cuenta).

La administración, planeamiento y control hacen a otra función: la armonización que está especialmente referida a:

- Número y calidad de las partes componentes.
- Niveles de inventarios (recursos físicos) o de disponibilidad (recursos humanos).
- Políticas de compras aprovisionamiento y de contratación.
- Costo primo: o primer costo, compuesto por la suma: MATERIALES + MANO DE OBRA.
- Costo de conversión: MANO DE OBRA + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.
- Costo de producción: MATERIALES + MANO DE OBRA + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

MATERIA PRIMA	M.O.D.	C.I.F.	C.D.	UTILIDADES	BONIFICACIONES
Costo primo					
	Costo de conversión				
Costo de producción					
Costo total					
Precio neto					
Precio bruto					

Fuente: Fuente: BRAVO, Mercedes y otra, "CONTABILIDAD DE COSTOS" Primera edición, Quito 2007
Realizado por: María Elena Zalamea León, mayo 2012

PROCESO PRODUCTIVO:

La fabricación en sí de elementos de hormigón requiere del siguiente proceso:

Armado de cofres,

Colocación de armaduras, en el caso de ser hormigón armado. En el caso de ser un elemento pretensado deberán tensarse los torones. En el caso de hormigón simple no se coloca armadura,

Moldeo de la pieza de hormigón. En donde, se fabricará el hormigón, y transportará y depositará en el cofre. Se vibrará para asegurarse que el material se encuentra distribuido por todo el cofre y el hormigón quede compacto, sin segregación.

Tiempo de espera en el molde hasta que el hormigón adquiriera la resistencia suficiente que permita el desmolde sin daño del mismo. En algunos casos, en este tiempo se da el curado del hormigón. El tiempo de permanencia en el molde puede aumentar en el caso de elementos pretensados, puesto que se debe esperar hasta que el hormigón tenga la suficiente resistencia para que soporte la transmisión de cargas que se genera en el corte de los torones, de lo contrario el elemento se fractura en dicho instante. El uso de aditivos acelerantes de fraguado y reductores de agua reduce importantemente este tiempo.

Desencofrado y traslado a la zona de almacenaje. Se puede dar aquí un curado adicional del elemento en caso de ser necesario. Para el traslado se requiere de grúas, las más usuales son las grúas de pórtico.

Cabe indicar, que el concepto que se maneja en el presente trabajo es que la fabricación del elemento solo es una parte de la cadena. Previo a esto, está el proceso de diseño de dichos elementos en los planos constructivos de la edificación. Posterior a la fabricación de los elementos, se deberá considerar el traslado a la obra y montaje de estas piezas.

DOCUMENTOS UTILIZADOS:

Los documentos utilizados para la determinación del costo de las losetas y paredes prefabricadas dentro del taller artesanal son los siguientes:

Orden de Requisición:

El control de las bodegas, incluye el control de la salida, de los materiales de las mismas. Es decir para que se pueda retirar materiales debe existir una orden de requisición de materiales, en la que se indica el trabajo específico para el que se destina el artículo solicitado.

TALLER DE PREFABRICADOS			
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°			
Orden de Producción N° _____ Fecha: _____			
CANTIDAD	DETALLE	PRECIO	TOTAL
TOTAL			
Observaciones: _____			
Requerido por:		f) _____	
Entregado por:		f) _____	

Fuente: Fuente: BRAVO, Mercedes y otra, "CONTABILIDAD DE COSTOS"
Primera edición, Quito 2007
Realizado por: María Elena Zalamea León, mayo 2012

Orden de Compra:

Documento que se llena para solicitar la compra al proveedor y servirá en la recepción del producto, es importante que contenga las especificaciones necesarias y las firmas.

ORDEN DE COMPRA Y RECEPCIÓN DE PRODUCTO TALLER DE PREFABRICADOS

Fecha:

Nº 000

CANT.	UNIDADES	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	PRECIO	TOTAL	RECIBIDO
				TOTAL	0,00	
f)			f)		f)	
Jefe de Producción			Jefe de Compra		Bodeguero	
Solicita			Realiza		Recibe	

Fuente: Módulo de IV de la UNL, Loja 2008.

Realizado por: María Elena Zalamea León, septiembre 2012

Orden de Producción:

Documento en el cual se describe las especificaciones dadas por el cliente y se entrega a responsable de la producción para que se responsabilice de la elaboración bajo las características solicitadas.

TALLER DE PREFABRICADOS	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	
Producto: _____	Cliente: _____
Cantidad: _____	Fecha de Inicio: _____
	Fecha de Finalización: _____
ESPECIFICACIONES: _____	

Elaborado por: _____	f) _____
Aprobado por: _____	f) _____

Fuente: Módulo de IV de la UNL, Loja 2008.

Realizado por: María Elena Zalamea León, septiembre 2012

Tarjetas Kárdex

En kárdex, tiene que ser de materia prima, producto terminado y los materiales, a continuación se presentan el kárdex tipo para la empresa:

TALLER ARTESANAL DE PREFABICADOS TARJETA KÁRDEX DE MATERIA PRIMA

ARTÍCULO:

UNIDAD DE MEDIDA:

EXISTENCIA MÁXIMA:

EXISTENCIA MÍNIMA:

MÉTODO:

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR	CANT.	PRECIO	VALOR

Fuente: Fuente: BRAVO, Mercedes y otra, "CONTABILIDAD DE COSTOS" Primera edición, Quito 2007

Realizado por: María Elena Zalamea León, mayo 2012

Métodos de Valoración.

La importancia de un control eficaz de los inventarios se base en que al tener un manejo se puede dar un mejor servicio al cliente porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta. Así mismo, un buen inventario significa buena producción, porque se logra tener disponible toda la materia prima.

La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos:

- El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado.
- Dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios.

En la empresa se utilizara el método FIFO

Primeras entradas primeras salidas (FIFO): los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

Tarjeta de Reloj:

Documento de respaldo de la asistencia del personal y horas diarias trabajadas respaldo para el rol de pagos.

CONTRO DE ASISTENCIA TALLER DE PREFABRICADOS

FECHA	NOMBRE	H ENTRADA	H SALIDA	H ENTRADA	H SALIDA	FIRMA	OBSERVACIONES

Fuente: Fuente: BRAVO, Mercedes y otra, "CONTABILIDAD DE COSTOS" **Primera edición, Quito 2007**
Realizado por: María Elena Zalamea León, mayo 2012.

Planilla de Trabajo:

Documento que sirve, para registrar en la hoja de costos, el tiempo de cada actividad desarrollada en el día, mide rendimiento de personal, tiempo muerto, así como razones de los tiempos improductivos.

**PLANILLA DE TRABAJO
TALLER DE PREFABRICADOS**

Orden de Producción N°000

DIA	NUMERO DE PERSONAS	TRABAJO DIRECTO	TIEMPO INDIRECTO	VALOR HORA	COSTO DIRECTO	COSTO INDIRECTO
Lunes						
Martes						
Miércoles						
Jueves						
TOTAL						

Resumen:

Mano de obra directa:

Tiempo directo:

Tiempo indirecto :

Tiempo total

Valor Hora

Fuente: Módulo IV de UNL Loja 2008.

Realizado por: María Elena Zalamea León, mayo 2012.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

Los costos indirectos de fabricación se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costos de producción: mano de obra indirecta, materiales indirectos, energía, arrendamiento, depreciación del edificio y de equipo de fábrica, mantenimiento, aportes al IESS, prestaciones sociales, incentivos, tiempo ocioso son ejemplos de costos indirectos de fabricación.

Distribución de los costos Indirectos de fabricación:

Los costos indirectos de fabricación en base a su comportamiento respecto a la producción pueden ser: variables, fijos o mixtos.

Los costos indirectos de fabricación variables cambian en proporción directa al nivel de producción, cuando mayor sea el total de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. La mano de obra indirecta, materiales indirectos y la depreciación acelerada son ejemplos de costos variables.

Los costos indirectos de fabricación fijos permanecen constantes durante un período relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese período. La depreciación lineal y el arrendamiento del edificio de fábrica son ejemplo de costos indirectos de fabricación fijos.

Los costos indirectos de fabricación mixtos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza. Estos deben separarse de componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arrendamientos de camionetas para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación mixtos.

Cuota de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación.

La base para la asignación de los Costos Indirectos de Fabricación para el taller de prefabricados, tomando en cuenta que los productos fabricados son homogéneos en cuanto a sus características de producción la cuota puede aplicarse en base al número de unidades producidas.

$$\text{C.G.F.} = \frac{\text{C.G.F. del período} \times \text{Número de unidades producidas en el Lote}}{\text{Número de Unidades a producir}}$$

HOJA DE COSTOS:

Resume los elementos del costo que interviene en la producción, lo que determina el costo total y unitario del lote producido.

**HOJA DE COSTOS
TALLER DE PREFABRICADOS**

CLIENTE

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°

ARTICULO

FECHA DE INICIACIÓN:

CANTIDAD

FECHA DE FINALIZACIÓN:

MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	ORDEN DE REQUISICIÓN N°	CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO	VALOR	FECHA	NUMERO DE HORAS	VALOR	FECHA	PRODUCTO	NUMERO DE HORAS	VALOR
TOTAL						TOTAL			TOTAL			

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA:
 MANO DE OBRA DIRECTA:
 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:
 COSTO TOTAL:
 COSTO UNITARIO:

C.G.F.= $\frac{\text{C.G.F. del período} \times \text{Número de unidades producidas en el Lote}}{\text{Número de Unidades a producir}}$

C.G.F.:

Fuente: Módulo IV de UNL Loja 2008.
Realizado por: María Elena Zalamea León, mayo 2012

ASIENTOS TIPO:

Los asientos utilizados para la contabilización de los costos de fabricación en el taller son los siguientes:

CONTABILIZACIÓN DE LAS COMPRAS DE MATERIA PRIMA

DETALLE	DEBE	HABER
-1-		
MATERIA PRIMA	XXX	
IVA PAGADO	XXX	
BANCOS		XXX
RETENCIONES EN LA FUENTE		XXX
P/r: La compra de materias primas según factura #		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008
Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

CONTABILIZACIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE LA MATERIA PRIMA

DETALLE	DEBE	HABER
-2-		
PRODUCTOS EN PROCESO (Materia prima directa)	XXX	
COSTOS GENERALES DE FAB. REALES (Materia prima indirecta)	XXX	
MATERIA PRIMA		XXX
P/r: La Orden de Requisición #		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008

Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

CONTABILIZACIÓN DEL PAGO DE LA MANO DE OBRA

DETALLE	DEBE	HABER
-1-		
MANO DE OBRA (Salario básico unificado) (Componente salarial)	XXX	
BANCOS		XXX
APORTE PERSONAL		XXX
P/r: El pago de la mano de obra.		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008

Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

CONTABILIZACIÓN DE OBLIGACIONES PATRONALES

DETALLE	DEBE	HABER
-2-		
MANO DE OBRA (Aporte personal) (Vacaciones)	XXX	
APORTE PATRONAL P.PAG.		XXX
VACACIONES P. PAG.		XXX
P/r: Obligaciones patronales		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008

Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

CONTABILIZACIÓN DE LA DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

DETALLE	DEBE	HABER
-2-		
PRODUCTOS EN PROCESO (Mano de obra directa)	XXX	
COSTOS INDIRECTOS DE FAB. REALES (Mano de obra indirecta)	XXX	
MANO DE OBRA		XXX
P/r: Distribución de la M. O , según Orden de Prdoducción #		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008
Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

La cuenta “Costos Generales de Fabricación Reales”, es una cuenta transitoria de acumulación. En donde se debitan, los conceptos de costos indirectos que operan en la empresa, hasta que se aplique el crédito correspondiente a las órdenes de producción

CONTABILIZACIÓN DE LA ACUMULACIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES

DETALLE	DEBE	HABER
-1-		
COSTOS GENERALES DE FAB. REALES	XXX	
CAJA, (BANCOS, CTAS. P. PAGAR, DEPRE)		XXX
P/r: Acumulación de CGF Reales		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008
Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

Para la distribución de los costos generales de fabricación reales, entre las diferentes órdenes de producción, se aplica al final del período, la cuota más adecuada, que se haya elegido, de modo que la cuenta quede con saldo 0, y el asiento contable es el siguiente:

APLICACIÓN DE LOS COSTO GENERALES REALES

DETALLE	DEBE	HABER
-1-		
PRODUCTOS EN PROCESO	XXX	
COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		XXX
P/r: La distribución de los costos generales de fabricación reales en la orden de producción		
#		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008
Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

Cuando se adoptado, el procedimiento de las cuotas estimadas, éstas se aplican a las órdenes de producción, una vez se termina el trabajo, sin que transcurra el período contable, ya que esto representaría, tener los artículos en bodega, el asiento contable es el siguiente.

CÁLCULO Y APLICACIÓN DE LAS CUOTAS NORMALES ESTIMADAS

DETALLE	DEBE	HABER
-1-		
PRODUCTOS EN PROCESO	XXX	
COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		XXX
P/r: La distribución de los costos generales de fabricación aplicados según cuota de distribución		

APLICACIÓN DE LOS COSTO GENERALES REALES

DETALLE	DEBE	HABER
-1-		
PRODUCTOS EN PROCESO	XXX	
COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		XXX
P/r: La distribución de los costos generales de fabricación reales en la orden de producción		
#		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008
Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

Si se ha determinado costos predeterminados se deben cerrar las cuentas “Productos en Proceso” y “Costos Generales de Fabricación”, si

apareciera una diferencia entre los costos generales de fabricación reales y los costos generales de fabricación aplicados esta se regula en forma de ajuste.

Si los costos aplicados, exceden a los reales, es una sobreaplicación y al mismo tiempo, en la hoja de costos correspondiente, se debe registrar el valor en forma negativa, el ajuste es el siguiente:

VARIACIÓN DE SOBRE-APLICACIÓN DE LOS COSTOS

DETALLE	DEBE	HABER
-3-		
COSTOS GENERALES DE FAB. REALES	XXX	
PRODUCTOS EN PROCESO		XXX
P/r: El ajuste sobre-aplicación		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008

Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

Si los costos reales, exceden a los aplicados, hubo una subaplicación y por tanto, se registra el aumento de los costos, en la hoja respectiva, el ajuste es el siguiente:

VARIACIÓN DE SUB-APLICACIÓN DE LOS COSTOS

DETALLE	DEBE	HABER
-4-		
PRODUCTOS EN PROCESO	XXX	
COSTOS GENERALES DE FAB. REALES		XXX
P/r: El ajuste sub-aplicación		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008

Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

El cierre de las hojas de costos nos sirve para realizar los asientos contables de registro del costo de productos terminados y estos pasan a formar parte del inventario así:

RESUMEN DE ASIENTOS DE LOS COSTOS

DETALLE	DEBE	HABER
-1-		
PRODUCTOS EN PROCESO	XXX	
COSTOS GENERALES DE FAB. REALES	XXX	
MATERIA PRIMA		XXX
P/r: La orden de requisición # ...		
-2-		
PRODUCTOS EN PROCESO	XXX	
COSTOS GENERALES DE FAB. REALES	XXX	
MANO DE OBRA		XXX
P/r: La distribución de mano de obra		
-3-		
PRODUCTOS EN PROCESO	XXX	
COSTOS GENERALES DE FAB. APLICADOS		XXX
P/r: Los costos generales de Fab. Aplic.		
Incluir asientos contables por variación y cierre		
-4-		
PRODUCTO TERMINADO	XXX	
PRODUCTOS EN PROCESO		XXX
P/r: Liquidación de la Hoja de Costos		
-5-		
CAJA	XXX	
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	XXX	
PRODUTOS TERMINADOS		XXX
VENAS		XXX
P/r: Venta de producto terminado		

Fuente: Módulo IV de UNL, Loja 2008

Realizado por: María Elena Zalamea León, octubre 2012

F. METODOLOGÍA

La metodología incluye los métodos, que se utilicen con el fin de obtener, el costo unitario, de las losetas y vigas prefabricadas alivianadas que se fabrican en el taller así:

Método Científico: Usado principalmente en la producción de conocimiento en las ciencias es decir los conocimientos se encuentran en los libros.

En el taller se utiliza cuando se realizaron las primeras pruebas de cemento alivianado, ya que las características de la materia prima así como del producto terminado documentado en pruebas anteriores, llegando a reproducirse en la práctica.

Método Inductivo: Se obtiene conclusiones generales a partir de particularidades, en él se puede distinguir cuatro pasos: la observación de hechos, para su registro; la clasificación y estudio de estos hechos; el comportamiento de los casos a partir de los hechos que permite llegar a una conclusión; y la contrastación.

En el caso de los prefabricados, en la observación, del comportamiento de las paredes, prefabricadas en las casas ya instaladas, campándolas con paredes prefabricadas, de otros materiales.

Método Deducción: Es reconocido universalmente para obtener información científica, procedimiento derivado de la práctica y la experiencia. Consta de observación, hipótesis, experimentación y teoría. Cuando la teoría se hace lo suficiente amplia y sólida, capaz de dar explicación a una gran cantidad de fenómenos y relaciones de causa-efecto y también de rebatir racionalmente cualquier crítica, se llega a la ley.

Se utiliza en taller cuando se determina las características conseguidas en el cemento alivianado en relación a otros materiales utilizados en la industria de la construcción.

Método Analítico: Se usa para construir el conocimiento de experiencia, en pruebas, por lo tanto los datos son sacados de las pruebas acertadas y los errores, es decir, de experiencia.

Este método se utilizó al analizar cada uno de los productos obtenidos durante la experimentación y los cambios al variar cada una de las condiciones.

G. CRONOGRAMA

ACTIVIDAD TIEMPO	AÑO 2012				AÑO 2013																																		
	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO						
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
1. Presentación, Revisión y Aprobación del Proyecto	X	X	X																																				
2. Revisión de la Literatura				X	X	X	X																																
3. Ejecución del Trabajo de Campo								X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																				
4. Realización de Aspectos Preliminares																				X	X	X	X																
5. Elaboración del Borrador de Tesis																								X	X	X	X												
6. Presentación y Aprobación del Borrador de Tesis																												X	X	X	X								
7. Trámite previo a la sustentación de Tesis																																X	X						
8. Sustentación pública y graduación																																						X	X

H. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO PARA EL DESARROLLO DE TESIS EN EL TALLER DE PREFABRICADOS			
ACTIVIDAD	PRECIO UNITARIO POR HORA USD	NÚMERO DE HORAS	TOTAL USD
INVESTIGACIÓN DE CAMPO- VISITAS AL TALLER	3,00	480,00	1440,00
TRABAJO DE COMPUTACIÓN- DESARROLLO DE LA TESIS	3,00	420,00	1260,00
PRESENTACIÓN DEL BORRADOR			150,00
PRESENTACIÓN DEL TRABAJO FINAL			300,00
TOTAL			3150,00

SON: TRES MIL CIENTO CINCUENTA DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA.

Este trabajo se financiará de la siguiente manera: El trabajo de computación para el desarrollo de la tesis, presentación de los borradores y del trabajo final que suman: \$ 1.710 USD, será financiado por la estudiante.

El trabajo de campo como es el trabajo de los obreros y del estudiante para registro de las hojas de costos en el taller que suman: \$ 1.440 USD será financiado por la empresa.

ÌNDICE

CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
A. TÍTULO.....	1
B. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCCIÓN EN INGLÉS	2
C. INTRODUCCIÓN.....	4
D. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
E. MATERIALES Y MÉTODOS	41
F. RESULTADOS	43
G. DISCUSIÓN	161
H. CONCLUSIÓN.....	162
I. RECOMENDACIONES.....	163
J. BIBLIOGRAFÍA.....	164
K. ANEXOS	165
ÌNDICE	226