

Lic. Elsa Ortíz Gaona

DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y

DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que luego de haber revisado el trabajo de Tesis intitulado: "IMPLEMENTACIÓN

DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN

LA EMPRESA DECO & DESING DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL A

JUNIO DEL 2012", presentado por la aspirante Diana Maritza Ordoñez Castillo,

previo a optar por el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador

Público Auditor, autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado

correspondiente.

Loja, octubre del 2012.

Lic. Elsa Ortiz Gaona

DIRECTORA DE TESIS

II

AUTORÍA

Las ideas, opiniones, procedimientos, conclusiones y recomendaciones, plasmados en la presente tesis son producto del estudio e investigación de la autora.

Diana Maritza Ordoñez Castillo

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer de manera especial a la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, en la persona de sus directivos y docentes de la Modalidad de Estudios a Distancia, quienes han sido el pilar fundamental para obtener los conocimientos indispensables y necesarios para culminar con la carrera universitaria y servir a la comunidad a través de mi trabajo profesional. Dejo constancia de mi gratitud a la Lic. Elsa Ortíz Gaona, Directora de Tesis, por su guía incondicional y desinteresada durante el desarrollo del presente trabajo.

Expreso mi agradecimiento al Sr. Rodrigo Iñiguez González propietario de la empresa "DECO & DESING" por brindarme las facilidades e información necesaria para la terminación de esta Tesis.

A todos quienes de una u otra manera estuvieron apoyándome e incentivándome para alcanzar este objetivo personal, mi sincero agradecimiento.

Diana Maritza Ordoñez Castillo

DEDICATORIA

A DIOS.

Por darme la vida a través de mis queridos PADRES quienes con mucho cariño, amor y ejemplo han hecho de mi una persona con valores para poder desenvolverme como: ESPOSA, MADRE Y PROFESIONAL., por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mí camino a aquellas personas que han sido mi soporte mi inspiración y compañía durante todo el periodo de estudio.

A MI ESPOSO RAMIRO JIMÉNEZ.

Por haberme apoyado en todo momento, por la motivación constante dándome amor, confianza y apoyo incondicional para seguir adelante para cumplir otra etapa en mi vida.

A MIS HIJOS ANAID Y SEBASTIAN.

Son el motivo y la razón que me ha llevado a seguir superándome día a día, para alcanzar mis más apreciados ideales de superación, ellos fueron quienes en los momentos más difíciles me dieron su amor y compresión para poderlos superar, quiero también dejar a cada uno de ellos una enseñanza que cuando se quiere alcanzar algo en la vida, no hay tiempo ni obstáculo que lo impida para poder LOGRARLO

Diana Maritza Ordoñez Castillo

a. TITULO

"IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DECO & DESING DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2012."

b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS

La Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría en su preocupación constante de formar estudiantes capaces de aportar soluciones a los diferente problemas que se suscitan en la localidad, incentiva a los mismos a realizar trabajos investigativos que permitan en primer lugar fortalecer los conocimientos recibidos durante el transcurso de la formación académica con bases sólidas en la materia contable y de esta manera ayudar oportunamente a la administración y control en el área económica y financiera de las diferentes organizaciones empresariales.

El trabajo presentado en esta Tesis sirvió para dar paso a la Implementación de la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la empresa DECO & DESING de la ciudad de Loja, el mismo que fue elaborado en base a las necesidades comerciales y financieras de la empresa, permitiendo el logro de los objetivos planteados al inicio de este trabajo, a través del Diseño del Plan y Manual de Cuentas, elaboración del Inventario Inicial, Memorándum de Operaciones, registro de la información en los diferentes libros y auxiliares utilizados en este tipo de contabilidad como son: Órdenes de Producción; Órdenes de Requisición; Tarjetas Tiempo, Tarjetas Reloj, Hojas de Costo,Libro Diario, Mayores, Rol de Pagos, para finalmente presentar los Estados Financieros donde se demuestra en forma clara y real la situación económica por la que atraviesa actualmente "DECO & DESING".

Concluyendo en forma general que la aplicación de la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción se vuelve indispensable para obtener el costo real de los productos terminados; por lo tanto, se recomienda al propietario de "DECO & DESING" seguir manteniendo en su negocio este tipo de Contabilidad misma que le facilitará obtener información económica y financiera para la toma de decisiones oportunas en un momento determinado.

b. SUMARY

The National University of Loja, Career in Accounting and Auditing constant concern of forming students able to provide solutions to the different problems that arise in the area, encourages them to undertake research projects that allow first strengthen the knowledge received during the course of the academic training with a solid foundation in accounting and thus timely help to the administration and control of the economic and financial area of the different organizations.

The draft study presented in this thesis served to make way for the Implementation of Cost Accounting for orders in the company DECO & DESING city of Loja, the same that was developed based on business needs and financial the company, allowing the achievement of the goals set at the beginning of this work, through the Plan Design and User Accounts, preparation of inventory, Operations Memorandum, recording information in different books and auxiliaries used in this type accounting as: Daybook, Seniors, Production Orders, requisition orders; Time Cards, Clock Cards, Cost Sheets, Payroll, and finally presenting the financial statements which clearly demonstrated and actual economic situation by currently facing the "DECO & Design".

A general conclusion that the application of the Cost Accounting for Production Orders becomes indispensable for the actual cost of the finished products, therefore, recommended to the owner of "DECO & Design" continue to keep your business in such Accounting itself that will provide economic and financial information for timely decision making at any given time.

c. INTRODUCCIÓN

La empresa "Deco & Desing" inicia sus actividades económicas el 21 de septiembre del año 2004 siendo su actividad principal la fabricación de partes y piezas de carpintería, entre los que se puede mencionar: escritorios, camas, modulares para oficinas, muebles de cocina aéreos y bajos, puertas, ventanas, comedores, armarios; entre otros, bajo la administración del Gerente-propietario Sr. Cleber Rodrigo Iñiguez González, con un capital de \$3000,00 dólares, reconocida ante el SRI como una persona natural no obligada a llevar contabilidad y a través del RUC Nº 1103576292001 presenta sus declaraciones tributarias en forma mensual.

El Tema planteado en esta Tesis y denominado "IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DECO & DESING DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2012" se considera de gran importancia debido a que en la actualidad todo negocio, empresa u organización, está enfocado hacia el crecimiento económico y por tal razón necesita contar con un adecuado Sistema Contable dentro de sus actividades, mismo que evitará pérdidas, mal uso y hasta robos de sus recursos materiales y económicos.

Ante esta problemática, el propósito fundamental de esta Tesis es ayudar de manera eficiente y oportuna al manejo de la información contable dentro de la empresa objeto de estudio y de esta manera su propietario estará en capacidad de adoptar medidas necesarias que ayuden a la organización administrativa y por ende al crecimiento financiero de su empresa.

Esta Tesis se encuentra desarrollada y estructurada de acuerdo al Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, de la siguiente manera: *Título* donde se describe en forma general el tema a desarrollarse, *Resumen en Castellano y traducido al inglés*, constituye un detalle sintético de todo el desarrollo de la Tesis; *Introducción* donde se rescata la importancia del

tema y la estructura del trabajo; Revisión de Literatura, incluye las referencia bibliográficas más importante acordes al tema investigado; Materiales y *Métodos*, en este punto se describe en forma detallada los materiales y métodos aplicados para obtener los resultados; Resultados donde se presenta en forma clara y sintética la información recolectada y su tratamiento, iniciando con el plan de cuentas, documentos y registros contables como: Orden de producción, requisición de materiales, hoja de costos, tarjetas tiempo, tarjetas reloj, entre otros; cabe indicar que el trabajo práctico comprende el movimiento contable de tres meses, en el que se elaboran y presentan los respectivos Estados Financieros; *Discusión* es la contrastación de como se encontró a la empresa y cómo se la presente una vez finalizada la propuesta. Conclusiones que representan en forma resumida los puntos más importantes y significativos de los hallazgos encontrados; las *Recomendaciones* que son sugerencias que pueden aportar a la solución de la problemática investigada, Bibliografía agrupa todas las fuentes de información consultadas para la preparación del Marco Teórico y la aplicación en la práctica; y, finalmente, se presenta los Anexos donde se ubican los documentos importantes que sirvieron para esta Tesis.

d. REVISIÓN DE LITERATURA.

LA EMPRESA

"El término "EMPRESA" es muy antiguo. Nace con el hombre y para el hombre. Surge por la propia iniciativa para alcanzar una meta. La empresa es actualmente el centro de la realidad económica sometida al derecho mercantil, es el eje cuyo alrededor gira todo el mecanismo económico y cuyo papel consiste en combinar factores de la producción del mejor modo para obtener su máximo rendimiento.

Recursos.- Administrar es conseguir que las tareas se ejecuten de la mejor manera posible, utilizando los recursos disponibles para alcanzar los objetivos, integrada por diversos elementos como son:

- Materiales
- > Financieros
- Humanos

Objetivos.- Los objetivos de la empresa deben ser dinámicos, estar en constante evolución, y son:

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.
- > Proporcionar empleo productivo a todos los factores de la producción.
- Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso económico de factores de la producción.
- Proporcionar un entorno justo a los factores de entrada"1.

Clasificación.- Existen algunos criterios para clasificar a la empresa, para efectos contables se considera más útil lo siguiente:

¹ RODRIGUEZ, Joaquín, "Organización Contable y Administrativa de las Empresas" (2da Edición) Barcelona – España. Año 2007. Paf. 5



Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora.

Empresa Industrial: "Es un conjunto de empresas que transforman para la venta productos de determinado valor en productos de mayor valor, utilizando para ello los factores de producción como: dinero, maquinarias, materiales, mano de obra y conocimientos técnicos sobre la actividad de producción y lo más importante el conocimiento del proceso administrativo, el mismo que comprende las funciones de planificación, organización, dirección, ejecución y control.

Importancia: Es una actividad económica de suma importancia que se dedica a la transformación de diversas materias primas en diferentes artículos para el consumo, esto con el fin de satisfacer las necesidades de la comunidad"²

LA CONTABILIDAD

La Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por la empresa mercantil, con el objeto de conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

Importancia: La importancia de la contabilidad se resume en los siguientes puntos:

_

² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Editorial NUEVODIA. Quito – Ecuador 2009.Pág. 2

Controla y registra técnicamente las operaciones utilizando el sistema de

control que impide fraudes y errores.

Demuestra, comprueba y analiza las operaciones de una empresa basadas en

conocimiento de todos los hechos.

Sirve como comprobante o prueba ante terceros conforme a la ley, así como

también da a conocer con anticipación las probabilidades futuras de la

empresa.

Clasificación: La contabilidad se puede clasificar de acuerdo a:

El origen de los recursos que maneja la empresa: Esta puede ser:

Contabilidad Privada: Se aplica a empresas particulares.

Contabilidad Pública: Es la que se aplica a entidades y organismos estatales.

Dependiendo del tipo de actividad que desarrolle la empresa: Puede ser:

Contabilidad Comercial: Se aplica a las empresas comerciales que se encargan

de comprar y vender bienes, con el fin de obtener una ganancia. Ejemplo:

empresas distribuidoras de artículos, almacén de calzado, de ropa, librerías, etc.

Contabilidad de Servicios: Es aquella cuyo objeto es el control de las

operaciones de las empresas dedicadas a la prestación de servicios. Ejemplo:

servicios profesionales, de limpieza, hoteles, transporte, etc.

Contabilidad de Costos: Registra todos los procesos que se realizan desde la

transformación de la materia prima hasta llegar al producto terminado. Ejemplo

fábricas de calzado, de ropa, de muebles, etc.

-8-

Contabilidad Bancaria: Es aplicada en el sistema bancario en función al plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos. Ejemplo bancos, cooperativa.

Contabilidad Agropecuaria: Las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería. Ejemplo: granjas agrícolas, porcinas, haciendas.

Contabilidad Minera: Para empresas que se dedican a la explotación del subsuelo. Ejemplo: empresas petroleras, piedras preciosas, entre otros minerales.

Contabilidad Hotelera: se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

CONTABILIDAD DE COSTOS

"La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio"³

Objetivos de la Contabilidad de Costos: La contabilidad de costos tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción, estos objetivos son:

Reducir costos

- Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto.
- Modificando los sistemas salariales con el fín de evitar la mano de obra ociosa.
- Controlando las compras y entregas de materiales.
- Instalando maguinarias que mejoren el rendimiento.

_

³ MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. 3ra Edición. Quito – Ecuador. 2002. Pág. 27.

Determinar los precios de venta

- Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes.
- Con los informes de gastos de venta y administración.

Controlar los inventarios

- > Para facilitar la elaboración de los estados contables.
- > Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.
- Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos u obtenerlos de otras empresas especializadas.
- > Establecer un control para cada rubro del costo."4

El Costo y el gasto en la empresa industrial

"Los costos se han desarrollado más en las empresas industriales aún cuando es posible determinarlos en otro tipo de empresas. En las empresas industriales existen tres funciones básicas: la producción, las ventas y la administración, por lo tanto es necesario identificar y determinar los costos y los gastos, entendiendo el **costo** como los egresos relacionados con el proceso productivo, mientras que los **gastos** se refieren a los valores incurridos en las ventas y administración"⁵

FORMAS DE PRODUCCIÓN Y SISTEMAS DE COSTEO

Formas de producción: Las formas de fabricación dependen de la naturaleza del producto, la infraestructura instalada y las estrategias de comercialización que se utilizan. Se puede reconocer tres formas de fabricación: bajo pedido específico, por lotes y en serie o producción continua.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción: "Llamado también algunas veces costos por lotes, es aquel que se aplica cuando los trabajos pueden ser

MODULO V. Costos y presupuesto en la Empresa Industrial. U.N.L. Loja-Ecuador. Año 2009. Pág. 18

⁵ MODULO V. Costos y presupuesto en la Empresa Industrial. U.N.L. Loja-Ecuador. Año 2009. Pág. 18

materialmente separados durante el proceso. Esto implica que cada trabajo puede identificarse físicamente dentro del taller.

En un sistema de costos por órdenes de producción es indispensable que se fabrique por los lotes separados de cantidades claramente definidas es decir, debe existir una diferencia en cantidad, clase, tamaño o calidad."⁶

Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción: las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- > "Se concede mayor énfasis a la distinción entre costos directos e indirectos."
- Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción.
- La cuenta Productos en Proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.
- ➤ Los costos directos se cargan a la cuenta Productos en Proceso y se registran en las Hojas de Costo.
- Los costos indirectos se cargan a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación y no aparecen en la cuenta Productos en Proceso ni en las hojas de costos."

ELEMENTOS DEL COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

En la producción de un bien o servicio son necesarios algunos elementos como la materia prima, la mano de obra y otros costos de fabricación.

MATERIA PRIMA

"Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien. Ejemplo: harinas, huevos, especies, entre otros"⁷

De acuerdo con la identidad que puedan tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:

_

⁶ (Ibimen). Pág. 21

⁷ ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos. (2da Edición). Bogotá-Colombia. Año 2007. Pág. 10

Materia Prima Directa: "Los materiales que se identifican claramente con un artículo terminado toman el nombre de materiales directos o materia prima directa y tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad que forma parte del artículo terminado.

Materia Prima Indirecta: son aquellos materiales que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica, y por lo tanto, no puede determinarse con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos."8

Tratamiento de la Materia Prima: Para controlar la Materia Prima se debe observar el siguiente procedimiento:

- > Establecer la necesidad de materias primas o suministros
- Compra o adquisición de materias primas
- Inspección y recepción.
- Almacenamiento.
- Salida de la bodega
- Valoración de las materias primas.

Documentos de registro para el control de la Materia Prima: al igual que el control de las mercaderías en el comercio, en toda industria la labor de controlar los materiales es de gran importancia para la economía de la empresa.

Para el control de la materia prima se consideran los siguientes procesos y registros:

- 1. Establecer la necesidad de Materias Primas: "Indudablemente que las necesidades de materias primas y otros materiales, nacen para las industrias en las estimaciones de programas de producción; sean estos de producción para stock o sobre pedidos.
- 2. Adquisición de Materias Primas: debe operarse en cumplimiento estricto de las órdenes que se han encomendado, cuidando que las especificaciones que

-

⁸ MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. 3ra Edición. Quito – Ecuador. 2002. Págs. 56 y126

consten en las correspondientes solicitudes sean satisfechas en los artículos que se adquieren. Además se ha de cuidar que el precio, la calidad y la fecha de entrega sean convenientes para las necesidades de la empresa".9

La adquisición de materias primas se halla asignada específicamente a una persona o departamento, de acuerdo a la orden de compra que emita el departamento correspondiente.

	DECO & DE	
OR	DEN DE CO	OMPRA N°
PROVEEDOR: FECHA PEDIDO:		FECHA ENTREGA:
LUGAR DE ENTREGA:		CONDICIONES DE PAGO:
CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCIÓN
APROBADO POR:		

Fuente: MODULO V. Costos y Presupuestos en la empresa industrial.

Elaborado por: La Autora.

Orden de Producción: "Es un formulario mediante el cual el Jefe de Producción ordena la fabricación, de un determinado artículo o lote de artículos similares", 10

	"DECO & DESING"						
0	RDEN DE PRODUCCIÓN N°						
Cliente	Fecha de pedido						
Artículo	Fecha de entrega						
Cantidad	Cantidad						
Especificaciones del artí	ículo:						
f)							
	e Producción						
Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad d	le Costos Elaborado por: La Autora.						

- 13 -

⁹ MOLINA, Antonio. "Contabilidad de Costos". Pág. 58, año 2002
¹⁰ BRAVO, Mercedes. Contabilidad de Costos. Pág. 125

Orden de Requisición: "el control de las bodegas de la fábrica incluye, así mismo, un control estricto de las salidas de los materiales. Para que alguien pueda retirar materiales de las bodegas con destino a la producción, es necesario presentar al bodeguero un documento denominado "orden de requisición de materiales". 11

"DECO & DESING" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 00001								
Fecha de solicitud	Fecha de solicitudFecha de entrega							
Departamento								
Orden de producció	on N°	o proceso	N°					
Cantidad	Código	Descripción	v/unit.	v/total				
Aprobado por		Recibido por						

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Tarjetas Kardex: La valoración de la salida de los materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través de las tarjetas kardex.

Los métodos de valoración permitidos son los siguientes:

- > PEPS
- Promedio Ponderado". 12

En este trabajo se utilizará el siguiente método de valoración:

MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. Pág. 60. Año 2002.
 BRAVO, Mercedes. UBIDIA, Carmita. Contabilidad de Costos. Pág. 44

Precio Promedio Ponderado: este método procura dar valor a la materia prima que ingresa a la producción considerando primeramente la aplicación del costo promedio del ejercicio a los saldos que quedaren luego de cada salida del material.

"DECO & DESING" KARDEX DE MATERIA PRIMA										
Artículo										
FECHA	DETALLE	Е	NTRAI	DAS		SALIDA	AS	EX	ISTEN	CIAS
		C.	VU.	VT.	C.	VU.	VT.	C.	VU.	VT.

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

MANO DE OBRA

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

La Mano de Obra se clasifica en:

Mano de Obra Directa: Es el valor pagado al personal que se ocupa de las tareas de producción, la misma que constituye parte del costo primo como por ejemplo el trabajador que está en contacto directo con la materia prima, en una industria maderera cortando, lijando, lacando, etc.

Mano de Obra Indirecta: Se refiere a los costos ocasionados por la labor desempeñada por todas aquellas personas que contribuyen completando la elaboración del producto como por Ej. Supervisores de fábrica, jefes de producción.

Control de la Mano de Obra: "El control de la mano de obra, se efectúa a través de:

- > Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj.
- Tarjeta tiempo o boleta de trabajo
- Nómina, planilla o rol de pagos.
- ➤ Contabilización de la nómina" ¹³.

Tarjeta Reloj: Sirve para controlar la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de las entradas y salidas.

	"DECO & DESING" TARJETA RELOJ							
NOMBRE: SEMANA:								
FECHA	MAÑA	ANA	TAR	DE	NOC	HE	TOTAL	
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida		
LUNES MARTES MIERCOLES JUEVES VIERNES								

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Tarjeta Tiempo: Estas tarjetas sirven para:

- Recoger la información de la tarjeta reloj.
- Para anotar el tiempo empleado como trabajo directo en cada orden de producción.

¹³ BRAVO, Mercedes. UBIDIA, Carmita. Contabilidad de Costos. Pág. 64

- Con esta información se efectúa el cálculo de costo, multiplicando el tiempo empleado por el salario hora, sin tener en cuenta horas extraordinarias.
- Aquí se especifica el tiempo ocioso y el trabajo indirecto.

	" DECO & DESING " TARJETA TIEMPO								
Nombre: Tarifa poi	r Hora:								
O.P #	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINA	TIEMPO	COSTO				

Fuente: MODULO V. Costos y Presupuestos en la empresa industrial.

Elaborado por: La Autora.

Planilla de Trabajo: Al finalizar la semana se recogen todas las tarjetas tiempo por número de trabajadores directos y se elabora la planilla de trabajadores directos, en donde se resume la información que contienen las tarjetas tiempo.

	"DECO & DESING" PLANILLA DE TRABAJO							
		Period	do					
N°	NOMBRE	O.P 1	O.P 2	O.P 3	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL	
	·							
	RESUMEN: Mano de obra Directa							
	Trabajo Indirecto							
	Tiempo Ocioso VALOR DE LA							
		PLANIL	LA					

Fuente: Antonio Molina .Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Nómina de Trabajadores: La nómina se define como el resumen de las ganancias de los obreros, durante una semana y sirve como certificado de la empresa del cumplimiento de sus obligaciones, ya que contiene nombre del personal, días y horas trabajadas, salarios devengados e imposiciones retenidas, de acuerdo con las leyes vigentes.

Una vez hecha la nómina se preparan, según sea el caso, los sobres de pago o los cheques individuales o también el dinero que le entregará a cada obrero el pagador. Pero es menester que quede constancia sobre:

- La liquidación personal de cada obrero.
- De que el obrero ha recibido su paga conforme a la liquidación.

	EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" NÓMINA DE PAGOS											
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESO		TOTAL	DEDUCCIONES			TOTAL	LIQD.	FIRMA	
			SUELDO	H. Ext.	OTR.ING.	INGRESOS	Apr. Per.	Prés. IESS	Imp. Renta	DEDUC.	PAGAR	

	DECO & DESING CUADRO DE PROVISIONES									
N°	NOMBRE	CARGO	S.U	DÉC.TER.	DÉC.CUA	FONDO	VACACIONES	APORTE	TOTAL	
				SUELDO	SUELDO	RESERVA		PATR.		

Loja,	
f Gerente	f. Contador

Fuente: Antonio Molina .Contabilidad de Costos Elaborado por: La Autora

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

"Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio." 14

¹⁴ ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos. (2da Edición). Bogotá-Colombia. Año 2007. Pág. 10

En los sistemas de producción por órdenes, los costos indirectos de fabricación son los elementos que ayudan al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado. Son todos los rubros que no han sido considerados dentro de los costos directos.

Composición de los Costos Indirectos de Fabricación: Los costos indirectos están compuestos por los siguientes conceptos:

- Materiales indirectos.- son aquellos materiales que no pueden ser cargados directamente a una determinada producción.
- Trabajo indirecto.- Es la mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa a una determinada unidad de producción.
- Costos indirectos varios.- son rubros que no pueden ubicarse en las partidas señaladas anteriormente. En éstos tenemos: depreciaciones, seguros, energía eléctrica, arriendo, entre otros.

Cuotas de Distribución de Costos Indirectos de Fabricación: las cuotas de distribución de costos indirectos cumplen la finalidad de distribuir en una forma proporcional los gastos de fabricación del período en los lotes de producción (Hojas de Costo) trabajados en ese mismo periodo para de este modo completar el costo de producir un artículo.

Entre las cuotas de distribución más usadas tenemos:

CUOTA DE	FORMULA
DISTRIBUCIÓN	
Según las unidades producidas.	CGF.Aplicados = CGF del periodo x Unid.Prod. O.P # Unida. Producidas
Costo Materia Prima	CGF.Aplicados = CGF Presupuestados x CMPD O.P.N CMPD Presupuestado

CUOTA DE	FORMULA					
DISTRIBUCIÓN						
Costo Mano de Obra Directa	CGF.Aplicados = CGF del periodo x C.M.O.D O.P.N C.M.O.D del periodo					
Hora de Mano de obra Directa	CGF.Aplicados = CGF del periodo x Horas M.O.D Horas M.O.D del periodo					
Costo Primo.	CGF.Aplicados = CGF del periodo x Costo Primo O.P Costo Primo del Per.					
Horas Máquina	CGF.Aplicados = CGF del periodo x H.Máq. O.P.N Horas Máquina					

Fuente: Antonio Molina .Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

CGF= Costos Generales de Fabricación

O.P= Orden de Producción.

CMPD= Costo de Materia Prima Directa

CMOD= Costo de Mano de Obra Directa

Según las Unidades Producidas: Se aplica cuando la empresa fabrica un solo producto o los productos son semejantes.

Costo de Materia Prima: Cuando la producción es semejante y su utilización de la materia prima es más o menos proporcional entres los diferentes lotes que se fabrican para su distribución de los costos.

Costo de la Mano de Obra Directa: Se aplica cuando la utilización de la mano de obra es proporcional entre los diferentes lotes de producción que se fabrique y generalmente puede distribuirse en la base de mano de obra por cada lote.

Hora de mano de Obra Directa: Se la considera cuando al hacer una comparación de proporción entre una y otra orden de producción la inversión realizada resulta similar.

Costo Primo: Los costos primos en algunas empresas se dan con mayor exactitud, su relación es proporcional con el volumen de los distintos lotes que se fabrica y sus distribución son costos generales de fabricación y su costo primo es por cada lote.

Hora Máquina: Se toma como referencia cuando la producción está altamente mecanizada. Cada orden tendrá diferente valor por utilización de máquina el mismo que estará en relación al volumen de producción de cada una.

Costos indirectos de Fabricación Reales y Aplicados: debido a la naturaleza en la composición de los Costos Indirectos de Fabricación y a las condiciones del Sistema por Órdenes de Producción, resulta casi imposible asignarlos a la hoja de costos respectiva, con base en costos históricos o reales; por tanto se debe preparar el presupuesto que dará origen a la tasa predeterminada y al contabilizarlos se usa la cuenta Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.

El mecanismo apropiado, consiste en calcular por anticipado los costos de todos y cada uno de los conceptos que integran los Costos Indirectos de Fabricación, bajo un proceso de presupuestación, por lo dicho, es necesario estudiar este elemento en dos escenarios complementarios y a la vez independientes como son: Costos Indirectos Reales y los Costos Indirectos Aplicados.

Costos Indirectos Reales: Es necesario esperar a que termine el período contable con el fin de conocer los totales de los costos generales de fabricación realmente ocurridos, para proceder a su distribución entre las órdenes de producción ejecutadas dentro del mismo periodo. Esta alternativa tiene poca aplicación, pues retarda la liquidación de la hoja de costos y consecuentemente la información contable que requiere la administración de la empresa.

Las cuentas auxiliares de los Costos Indirectos reales pueden ser entre otras:

- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta
- Servicios Básicos
- Depreciaciones

Seguros de fábrica

Como crédito para el registro contable debe utilizarse las siguientes cuentas:

- Inventario de materiales
- Nómina de fábrica por la utilización de la mano de obra
- Caja, Bancos, cuentas por pagar
- Depreciación acumulada
- Seguros prepagados.

Costos Indirectos de Fabricación Aplicados: Estos costos se registran a medida que la producción avanza, cargando al Inventario de Productos en Proceso y abandonando a la cuenta Costos Indirectos Aplicados. La cantidad a ser utilizada en el cálculo de estos costos es la que se calcula con base en la tasa predeterminada de costos indirectos.

Con respecto a los costos indirectos de fabricación aplicados el procedimiento durante el periodo contable es el siguiente:

- Calcular la tasa predeterminado en función a la base escogida de acuerdo a la naturaleza de la producción y necesidad de la empresa.
- Registro de costos indirectos en la hoja de costos.
- Registro contable en el diario.

Ajustes de la sub o sobre aplicación de Costos Indirectos de Fabricación:

Cuando se termina el periodo contable, se debe cerrar las cuentas de costos generales de fabricación debitando los aplicados y acreditando la cuenta de control. Cualquier diferencia entre los saldos de estas dos cuentas se llevará a la cuenta Variación de Costos.

Si los costos generales aplicados exceden a los reales, quiere decir que hubo una sobre aplicación de costos generales, por lo tanto la variación irá al crédito y registrado en el libro diario de la siguiente manera:

----- X------ XXXXXX

VARIACIÓN DE COSTOS

XXXXX

COSTOS INDIRECTOS REALES

xxxxx

Si los costos generales reales exceden a los aplicados, quiere decir que hubo bajo-aplicación de los costos generales y por lo tanto la variación irá al débito.

----- X -----

COSTOS APLICADOS

COSTO APLICADOS

XXXXXX

VARIACIÓN DE COSTOS

XXXXXX

COSTOS INDIRECTOS REALES

XXXXXX

Generalmente la variación de los costos indirectos se la cierra debitando o acreditando la cuenta costo de ventas.

Para el primer y segundo caso respectivamente:

----- x ------

VARIACIÓN DE COSTO

XXXXXX

COSTO DE VENTAS

XXXXXX

----- X-----

COSTO DE VENTAS

XXXXXX

VARIACIÓN DE COSTO

XXXXXX

HOJA DE COSTO: "Es un formulario en el que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción: materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación; para determinar el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo." ¹⁵

_

¹⁵ BRAVO, Mercedes. UBIDIA, Carmita. Contabilidad de Costos. Pág. 126

"DECO & DESING" HOJA DE COSTOS											
Para Clase Cantidad	a O.P. N° se										
MANO DE OBRA						COST. IND.					
MATERIA PRIMA DIRECTA			DIRECTA			FABRIC.					
Concepto	CANT.	PREC.	VALOR	Fecha	Horas	Valor	Fecha	detalle	Valor		
RESUMEN											
M.P.D											
	M.O.D										
	C.I.F										
COTOS TOTAL						COSTO	UNITARIO	O			

Fuente: Antonio Molina .Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

PRESUPUESTOS

Concepto: Un presupuesto es una herramienta de gestión conformada por un documento en donde se cuantifican pronósticos o previsiones de diferentes elementos de un negocio.

Estos se suelen relacionar exclusivamente con los ingresos o egresos que realizará una empresa, sin embargo, podemos hacer uso de estas herramientas para cuantificar pronósticos o previsiones de cualquiera de los elementos de un negocio, por ejemplo, podemos presupuestar los cobros que realizaremos, los pagos de nuestras de deudas, los productos que fabricaremos, los materiales que requeriremos para producir dichos productos, etc.

Los presupuestos son herramientas fundamentales para un negocio ya que nos permiten planificar, coordinar y controlar nuestras operaciones:

Planeación: Nos permiten planificar actividades, planificar objetivos, recursos, estrategias, cursos a seguir; anticipándose a los hechos y, por tanto, ayudándonos a reducir la incertidumbre y los cambios.

Coordinación: Sirven como guía para coordinar actividades, permitiéndonos armonizar e integrar todas las secciones o áreas del negocio, tanto entre éstas, como con los objetivos de la empresa.

Control: Se usan como instrumento de control y evaluación, nos permiten comparar los resultados obtenidos con los presupuestados para que, de ese modo, por ejemplo, saber en qué áreas o actividades existen desviaciones o variaciones (diferencias entre lo obtenido y lo presupuestado).

Presupuesto de Materia Prima: Asegura que la materia prima se tendrá disponible en las cantidades necesarias y en el momento requerido por el proceso y se encarga de estimar el presupuesto de los materiales que debe utilizar una empresa para su producción en un periodo determinado. El departamento de compras debe preparar el programa que concuerde con el presupuesto de producción, si hubiere necesidad de un mayor requerimiento se tomara la flexibilidad del primer presupuesto para una ampliación oportuna y así cubrir los requerimiento de producción.

El presupuesto de materiales a de elaborarse en forma tal que:

- Muestre las cantidades de materias primas necesarias al departamento de compras para que planifique y controle las adquisiciones de las mismas.
- > Suministre información básica para establecer y mantener los niveles de inventarios de materiales.
- Informe sobre los requerimientos de los materiales con miras de planificar las necesidades de efectivo para sus compras.
- Aporte datos para el control del manejo y consumo de materiales.

Presupuesto de Mano de Obra Directa: "Incorporará los costos de mano de obra directa que asumirá la empresa para cumplir el plan de producción previamente seleccionado. La determinación de los recursos presupuestales previstos para financiar la remuneración de los operarios es clave porque

contribuye a la cuantificación de los costos unitarios, al establecimiento de precios, a la elaboración de flujos de caja y al ejercicio del control.

La presupuestación de la mano de obra directa corresponde al ejecutivo responsable de la función de producción, quien contará con el apoyo de finanzas y de personal para el suministro de la información complementaria requerida con fines de pronóstico."16

Presupuesto de Costos Generales de Fabricación: Este es el último paso para obtener el costo total de los productos por fabricar y consiste en calcular aquellos costos que habrá de absorber, además de la materia prima y mano de obra, tales como los costos de luz eléctrica y mantenimiento.

PLAN GENERAL DE CUENTAS

"Denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas."17

Facilita la contabilización de las operaciones realizadas en las empresas, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

MANUAL DE CUENTAS

Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se acreditan, debitan y que saldo poseen.

Constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable

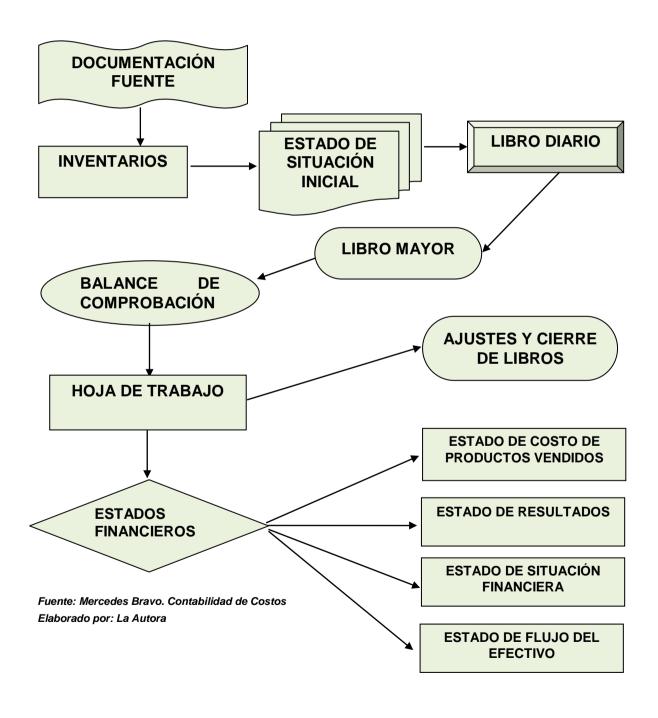
PROCESO CONTABLE

desde el origen de la transacción hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.

BURBANO, Jorge. ORTIZ, Alberto. Presupuestos. Segunda edición. Santa Fé-colombia. Año 2007. Pág. 220
 BRAVO, Mercedes; CONTABILIDAD GENERAL, Editora Escobar, 10ma edición, año 2011. Quito-Ecuador. Página 24.

Se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de esto dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observen mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control y obviamente los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, comparables, comprensibles, ni relevantes.

ESQUEMA DEL PROCESO CONTABLE



DOCUMENTACIÓN FUENTE

"Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y

respaldan todas las transacciones que realiza la empresa"18

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la

contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes

de venta y documentos de importación de ser el caso, emitidos por los

vendedores o proveedores; debiendo constar en los archivos del contribuyente en

forma cronológica, secuencial y numérica.

Así mismo, todos los gastos y, en general, los ingresos y egresos relacionados

con las actividades comerciales que desarrollen, deben estar respaldados por los

respectivos recibos, comprobantes de depósito, órdenes de pago y demás

documentos necesarios.

Clasificación: Los documentos se clasifican considerando los siguientes criterios:

Por su importancia: Se clasifican en principales y secundarios.

Documentos principales: Son aquellos documentos que soportan o justifican las

transacciones realizadas por la empresa. Ejemplo: facturas, notas de crédito,

notas de débito, rol de pagos, etc.

Factura: Es el documento que sirve de constancia en la transferencia de bienes o

prestación de un servicio. Aquí se detallan las mercaderías vendidas o servicios

prestados, indicando la cantidad, precio unitario y total, condiciones de pago,

impuestos fiscales, etc.

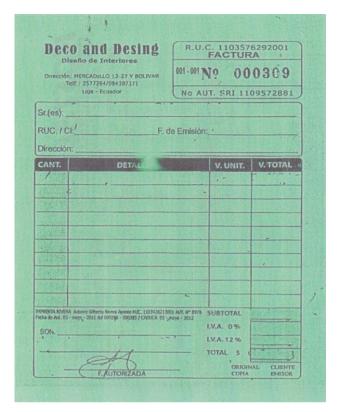
Importancia: Es de suma importancia en las actividades diarias de los negocios,

porque es de carácter obligatorio de acuerdo a lo que estipula la Ley de Régimen

Tributario Interno, en caso de no obedecer la ley, el local o negocio será

clausurado.

¹⁸ ZAPATA, Sánchez Pedro. CONTABILIDAD DE COSTOS. Bogotá – Colombia. 2007. Pág. 35



Fuente: Deco&Desing. Elaborado por: La Autora

Documentos secundarios: Son aquellos documentos que se adjuntan a las transacciones realizadas como complemento de información. Ejemplo: proformas, guías de remisión, entre otros.

Por su origen: En internos y externos.

Documentos internos: Son aquellos documentos o soportes elaborados por la empresa, de acuerdo a sus necesidades. Ejemplo: nota de pedido.

Documentos externos: Son aquellos documentos que sirven de respaldo a las transacciones realizadas por la empresa con terceras personas. Ejemplo: facturas, notas de crédito, etc."¹⁹

INVENTARIOS

"Un inventario representa la existencia de bienes muebles e inmuebles, obligaciones que tiene que cancelar la empresa para comerciar con ellos, en un

¹⁹ ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. Primera edición. Editorial U.T.P.L. Loja – Ecuador, año 2010. Pág. 367 -368

período económico determinado. Conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio del negocio o la empresa."²⁰

Los inventarios se dividen en dos clases:

De acuerdo a su Ejecución

Inventario Parcial: Se efectúa en forma independiente, de cada uno de los bienes que posee la empresa por ejemplo: inventario de caja, inventario de mercaderías, etc.

Inventario General: recopila todos los inventarios parciales osea efectúa uno solo por los valores que posee la empresa tanto en el activo como el pasivo.

De acuerdo al tiempo en que se realiza

Inventario Inicial: Este inventario se lo realiza al iniciar el año o ejercicio económico.

DECO & DESING INVENTARIO INICIAL AL 01 DE ABRIL DEL 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$								
CÓD.	CANT.	DETALLE	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL			
		SUMAN						
Loja,								
f G	erente	f. Contador						

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad General

Elaborado por: La Autora

Inventario Final: Es el que se lo realiza al final del año en forma física efectuando un recuento de todo lo que existe a esa fecha en las bodegas, sucursales, departamentos de venta, etc.

20 http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Df0TnuirS0AJ:www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/43/inventario.htm+QUE+ES+EL+INVENTARIO&cd=3&hl=es&ct=clnk&ql=ec

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Llamado también Balance General Inicial es la presentación ordenada de los activos, pasivos y capital, en la iniciación de un negocio. Se puede presentar de dos formas: Balance de T u horizontal o en forma de reporte o vertical.

DECO Y DESING ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE ABRIL DEL 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

ACTIVOS			
CORRIENTE			
Bancos	XXXX		
Inventario de Materia Prima	XXXX		
Inventario de Productos en Proceso	XXXX		
Inventario de Productos Terminados	XXXX		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		XXXXX	
NO CORRIENTE			
Maquinaria y Equipo	XXXX		
Equipo de Computación	XXXX		
Vehículos	XXXX		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		XXXXX	
TOTAL ACTIVOS		3.2.2.2.2	XXXXX
PASIVOS			
CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	XXXX		
IESS por Pagar	XXXX		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		- xxxxx	
NO CORRIENTE		жжж	
Préstamos Bancarios por Pagar	XXXX		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		- xxxxx	
TOTAL PASIVOS		*****	XXXXX
TOTAL PASIVOS			*****
PATRIMONIO			
Capital	XXXX		
TOTAL PATRIMONIO		XXXXX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		-	XXXXX
Loja, abril 01 del 2012		-	
f. Gerente		f. C	ontador
Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General		•	

Elaborado por: La Autora

LIBRO DIARIO.

Es el principal registro de entrada original y sirve para registrar en orden cronológica todas las transacciones que realiza la empresa diariamente, designando quien es el deudor y acreedor de cada transacción. El registro se realiza mediante ASIENTOS, a los que se denomina también jornalización.

DECO & DESING LIBRO DIARIO Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$ Folio N° 1 FECHA CÓDIGO DETALLE PARCIAL DEBE HABER Loja, junio 30 del 2012 f: Gerente f. Contador

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

LIBRO MAYOR

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. Se abrirán mayores para cada cuenta respetando el plan de cuentas, esto facilita la formulación de los estados financieros.

Cuando se habla de la cuenta, en el medio contable permite clasificar el Activo, el Pasivo y el Capital, y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad; permitiendo controlar los aumentos y disminuciones que experimentan las diferentes partidas reales y nominales. El Libro Mayor constituye un libro obligatorio que debe llevar toda empresa.

DECO & DESING

LIBRO MAYOR

LIBRO WATOR					
	Del 01 de abril al 30 de junio del 2012				
	EXPRESA	DO EN	DÓLARES	\$	
CUENTA				CODIGO:	
FECHA	DETALLE	ALLE REF. DEBE HABER SALDO			
Loja, 30	de junio del 2012				
f f:					
GERENTE				CONTA	DOR

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

BALANCE DE COMPROBACION.

El balance de comprobación denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general.

El balance de comprobación refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa esté bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, incluya una contabilidad defectuosa.

	BALANCE Del 01 de abri	CO & DESING DE COMPROBA I al 30 de junio d DO EN DÓLARE	lel 2012		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	CUENTA SUMAS SALDOS			DOS
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	SUMAN	0.00	0.00	0.00	0.00

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

HOJA DE TRABAJO

"Constituye una herramienta para el contador, ya que facilita la obtención de los estados financieros. El uso de este registro contable no es obligatorio. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas al Balance General o al Estado de Resultados, procediendo por último a determinar y comprobar la utilidad o pérdida.

DECO & DESING HOJA DE TRABAJO Del 01 de abril al 30 de junio del 2012										
				Expre	esado e	n dóla	ares \$			
CÓD	CUENTAS	SALDOS		AJL	JSTES		ANCE UST.	.SIT. NOMICA	_	TADO ANCIERA
		DEBE	HABER	DEBE HABER DEBE HABER DEBE HABER DEBE			DEBE	HABER		
	TOTAL :									

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

AJUSTES

Son asientos contables que se hacen a ciertas cuentas al cierre de un periodo contable; y que tienen por objeto incluir en los balances con sus valores reales, se debe hacer cuando el caso lo amerite. Los ajustes se realizan el diario y se procede a la respectiva mayorización. ²¹

CIERRE DE LIBROS

Los asientos de cierre de libros se lo realiza al finalizar el ejercicio económico periodo contable con el objeto de:

Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gastos o egresos.

²¹ BRAVO, Mercedes; CONTABILIDAD GENERAL, 10ma edición, año 2011, editora Escobar, Quito-Ecuador. Página 56

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan renta o ingresos.
- Determinar el resultado: Ganancia, Utilidad o Superávit, Pérdida o déficit.

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados Financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para la toma de decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

"Los Estados Financieros se preparan con el fin de presentar una revisión periódica o informe acerca del progreso de la administración y los resultados obtenidos durante el periodo que se estudia" 22

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- > Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.

Responsabilidad de la emisión de los estados financieros: La responsabilidad por la elaboración y presentación de los estados financieros corresponde a la empresa, y recae en el órgano de administración o en otro órgano de gobierno equivalente al mismo, si bien en algunas empresas la responsabilidad tiene carácter conjunto entre varios órganos de gobierno y supervisión.

Se elaboran al finalizar un período contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, y son:

 $^{^{22}\} VASCONEZ,\ José\ Vicente.\ (2007)\ Contabilidad\ de\ Costos.\ Editorial\ Imprenta\ Mariscal.\ Quito-Ecuador.$

- Estado Costo de Producto Vendido
- Estado de Pérdidas y Ganancias o de Resultados.
- Estado de Situación Financiera.
- > Estado de flujo de Efectivo.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO

Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios, integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan "inversiones" efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos"²³.

DECO Y DESING ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS DELL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	XXXXX
MANO DE OBRA DIRECTA	XXXXX
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	XXXXX
(=) COSTO DE FABRICACIÓN	XXXXX
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTO EN PROCESO	XXXXX
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	XXXXX
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTO DISPONIBLE PARA LA VENTA	XXXXX
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	XXXXX
(+/-) VARIACIÓN	XXXXX
(=) COSTO DE PRIDUCTO VENDIDO	XXXXX
Loja, junio 30 del 2012	
f. Gerente	f. Contador
Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos Elaborado por: La Autora	

²³ MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. Pág. 31. Año 2002.

ESTADO DE RESULTADOS

Es uno de los más importantes e interesantes informes contables, que mide la situación económica de una entidad en un periodo determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentables los recursos activos y pasivos.

DECO & DESING ESTADO DE RESULTADOS Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

` '	Ventas Costo de Producto Vendidos UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXXXX XXXXXX XXXXXX
(+)			XXXXXX
	Intereses Ganados	XXXXX	
(-)	GASTOS		
	Gastos de Venta		XXXXXX
	Publicidad y Propaganda	XXXXX	
	Cuentas incobrables	XXXXX	
	Gastos Administrativos		XXXXXX
	Sueldos y Salarios	XXXXX	
	Aporte Patronal	XXXXX	
	Provisiones Sociales	XXXXX	
	Depreciación de muebles y enseres	XXXXX	
	Depreciación equipo de Oficina	XXXXX	
	Depreciación de Equipo de Computación	XXXXX	
	Gastos Financieros		XXXXXX
	Intereses pagados	XXXXX	
	Comisiones Pagadas	XXXXX	
	UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO		XXXXXX
	Participación de trabajadores		XXXXXX
	Impuesto a la Renta		XXXXXX
	Utilidad Neta del Ejercicio		XXXXXX
	Loja, junio 30 del 2012		
	f. Gerente	f. Contador	

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Se elabora en base a la hoja de trabajo al final del ejercicio económico, en él se demuestra de forma detallada la situación patrimonial y la solvencia de la empresa.

DECO & DESING ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

1	ACTIVOS				
1.1	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.2	BANCOS		XXXXX		
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	XXXXX	XXXXX		
1.1.3.1	(-) Provisión Cuentas Incobrables	(XXXX)			
1.1.5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		XXXXX		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			XXXXXX	
	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.1	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXX	XXXXX		
1.2.2	(-) Depreciación Acum. de Maquin. Equip.	(XXXX)			
1.2.5	EQUIPO DE OFICINA	XXXXX	XXXXX		
1.2.6	(-) Depreciación Acum. Equipo Oficina	(XXXX)			
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			XXXXXX	
	TOTAL ACTIVOS				XXXXXX
2	PASIVOS				
2.1	PASIVO CORRIENTE				
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		XXXXX		
2.1.2	IESS POR PAGAR		XXXXX		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			XXXXXX	
	TOTAL PASIVOS				XXXXXX
3	PATRIMONIO				
3.1.1	Capital		XXXXX		
	TOTAL PATRIMONIO			XXXXX	
3.2	RESULTADOS				
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO		XXXXX		
	TOTAL RESULTADOS			XXXXX	
	TOTAL PATRIMONIO				XXXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				XXXXX
	Loja, junio 30 del 2012				
	f. Gerente			f. Cor	ntador

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO: "Es el informe contable principal que presenta en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero." ²⁴

DECO & DESING ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

A. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ntador
XXXXX
XXXXX
XXXXX
XXXXX
XXXXX
XXXXX
(
(
(
(
(
XXXXX
www
(
XXXXX
X

²⁴ ZAPATA, Pedro. CONTABILIDAD GENERAL. Sexta edición. Año 2008. Colombia. Pág. 299.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA DECO Y DESING

TRIBUTOS.- "Son los ingresos públicos, derivados o derecho público, creados por la ley en base a la capacidad contributiva del pueblo, encaminado a darle recursos al Estado para prestar servicios públicos que satisfagan necesidades colectivas.

IMPUESTOS.- Tributo que se origina en una situación que no es un servicio prestado por el Estado, contribución que paga un ciudadano por vivir en sociedad.

TASAS.- Tributo generado por la prestación de un servicio o potencial, dado de una manera directa por el Estado, ej. El valor pagado por obtener una cédula, etc.

CONTRIBUCIONES ESPECIALES.- Valor que deben pagar los particulares por el beneficio obtenido por la obra pública: ej. Por la pavimentación, aceras, etc.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA.- La empresa "DECO Y DESING" tiene las siguientes obligaciones tributarias:

Emitir comprobantes de Venta autorizados: Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad deben emitir y entregar comprobantes de venta autorizados en todas sus transacciones.

Solo por aquellas ventas iguales o inferiores a \$4,00 en que el consumidor no requiera su comprobante de venta, podrá emitir un comprobante de venta diario que resuma dichas ventas.

Llevar libros y registros contables relacionados a la actividad económica: para cumplir con este deber formal puede utilizarse un cuaderno o elaborar el registro en su computador.

Presentar las declaraciones que correspondan y pagar los impuestos: Las declaraciones que deben presentar las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

Impuesto al Valor Agregado.- EL IVA graba al valor de transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados. La tarifa de este impuesto es del 12% del valor del bien transferido o servicio prestado.

Declaración mensual del IVA.- Los sujetos pasivos del IVA presentan una declaración mensual de las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, causado en la forma y dentro de los plazos establecidos. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieren o prestan servicios gravados con tarifa cero o no gravadas, presentan una declaración semestral de dichas transferencias.

Plazos para la declaración: El plazo para presentar las declaraciones mensuales del IVA depende del noveno dígito del RUC.

NOVENO DIGITO	FECHA VENCIMIENTO
1	10 siguiente mes
2	12 siguiente mes
3	14 siguiente mes
4	16 siguiente mes
5	18 siguiente mes
6	20 siguiente mes
7	22 siguiente mes
8	24 siguiente mes
9	26 siguiente mes
0	28 siguiente mes

Declaración anual del Impuesto a la Renta.- Es aquel que se debe cancelar por las **ganancias obtenidas** durante un año. Lo pagan los contribuyentes según su capacidad económica, es decir, el que más ganó, paga más y viceversa.

Las personas naturales declaran y pagan el impuesto a la renta solamente si su ganancia ha sido mayor a la cantidad considerada indispensable para satisfacer sus necesidades vitales.

Para calcular este impuesto se considera renta a los siguientes ingresos:

- Los recibidos por el trabajo profesional, comercial, industrial, agropecuario, minero y de servicios.
- Los recibidos por venta de bienes muebles o inmuebles.
- Los provenientes de los derechos de autor, propiedad industrial, patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y transferencia de tecnología, entre otros.
- Las utilidades que pagan las empresas anualmente a sus empleados.
- Los recibidos por exportaciones.
- Los intereses que pagan los bancos por el capital que se guarda en ellos.
- Los provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares.
- Los provenientes de herencias, legados y donaciones.

Periodos para declarar: El periodo para declarar se inicia el primero de febrero y se extiende hasta marzo de cada año. Las fechas de vencimiento van del 10 al 28 del mes citado de acuerdo al noveno dígito de la cédula O RUC.

"Toda persona natural presentará una declaración anual del Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida en la tabla del impuesto que se fija para cada año"²⁵.

²⁵ http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-de-obligaciones-por-contribuyente

Impuesto a la Renta - Año 2012				
			Impuesto	
		Impuesto	Fracción	
Fracción	Exceso	Fracción	Excedent	
Básica	Hasta	Básica	е	
-	9,720.00	1	0%	
9,720.00	12,380.00		5%	
12,380.00	15,480.00	133.00	10%	
15,480.00	18,580.00	443.00	12%	
18,580.00	37,160.00	815.00	15%	
37,160.00	55,730.00	3,600.00	20%	
55,730.00	74,320.00	7,320.00	25%	
74,320.00	99,080.00	11,960.00	30%	
	En			
99,080.00	adelante	19,390.00	35%	

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Los materiales que se usaron en el desarrollo de la presente tesis se detallan a

continuación:

Bibliográficos: Libros, folletos, documentación fuente, etc.

Materiales de Oficina: Papel, esferográficos, lápiz, borrador, calculadora, entre

otros.

Materiales Tecnológicos: Computadora, impresora, scaner, etc.

MÉTODOS

Científico: Se lo aplicó al momento de observar la realidad del problema

investigado a través del conocimiento de hechos contables, tributarios y del

proceso de producción del negocio, procediendo a compararlos con los

conocimientos científicos que permitieron modificar la situación inicial de DECO &

DESING.

Deductivo: Permitió recolectar la información sobre conceptos, principios, normas

y más temas relacionados con el sistema contable especialmente de las empresas

industriales, y de esta manera lograr mayor comprensión en el desarrollo del

mismo. Su aplicación se realizó al momento de elaborar la Revisión Lietraria.

Inductivo: Sirvió para organizar y clasificar la documentación, permitiendo el

registro de las transacciones que se suscitaron en la empresa y de esta manera

se adquirió un mayor grado de experiencia especialmente en el sistema de

contabilidad que se aplicó a DECO & DESING.

Analítico.- Su aplicación permitió analizar la información diaria que se generó en

la empresa, con lo cual se pudo elaborar el Plan de Cuentas y los auxiliares para

- 44 -

su registro como: Libro Diario, Mayor, Orden de Producción, Hoja de Costos y demás formularios propios de esta contabilidad.

Sintético.- Sirvió para presentar en forma sintetizada la información contable a través de los Estados Financieros y formular las respectivas conclusiones y recomendaciones.

TÉCNICAS

Observación: Facilitó visualizar todo el movimiento financiero y detectar falencias administrativas y de control existentes en DECO & DESING; para corregirlos a través de la aplicación de la Contabilidad de Costos.

La Entrevista: Permitió el diálogo con el gerente responsable de la administración logrando recolectar información que sirvió como base para la elaboración de la presente tesis.

Recolección Bibliográfica: Esta técnica se aplicó en la elaboración del marco teórico, a través de la recopilación de la información para la formulación de conceptos teóricos acordes al tema de estudio.

f. RESULTADOS

PLAN GENERAL DE CUENTAS "DECO & DESING"

CODIGO NOMBRE DE LA CUENTA

1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	CAJA
1.1.2	BANCOS
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR
1.1.3.1	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.7	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.8	IVA EN COMPRAS
1.1.9	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.9.1	ANTICIPO I.V.A RETENIDO
1.1.9.1.01	Anticipo I.V.A Retenido 30%
1.1.9.2	ANTICIPO RENTENCIÓN EN LA FUENTE
1.1.9.2.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.3	HERRAMIENTAS
1.2.4	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS
1.2.5	MUEBLES Y ENSERES
1.2.6	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.7	EQUIPO DE OFICINA
1.2.8	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA
1.2.9	EQUIPO DE COMPUTACIÓN

1.2.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.11	VEHÍCULO
1.2.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO
2.	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR
2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR
2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.4.1	Décimo Tercer sueldo
2.1.4.2	Décimo Cuarto sueldo
2.1.4.3	Fondos de Reserva
2.1.4.4	Vacaciones
2.1.5	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR
2.1.6	I.V.A POR PAGAR
2.1.7	I.V.A EN VENTAS
2.1.8	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR (15%)
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR > 1 AÑO
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	CAPITAL
3.2	RESULTADOS
3.2.1	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO
3.2.2	PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	VENTAS

4.1.2	SERVICIOS POR DECORACIÓN
4.1.3	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5.	GASTOS
5.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.1.1	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.2	APORTE PATRONAL
5.1.3	PROVISIONES SOCIALES
5.1.4	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
5.1.5	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA
5.1.6	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.1.7	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA
5.2	GASTOS DE VENTA
5.2.1	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.2	CUENTAS INCOBRABLES
5.3	GASTOS FINANCIEROS
5.3.1	INTERESES PAGADOS.
5.3.2	COMISIONES BANCARIAS
6.	COSTOS
6.1	COSTO DE PRODUCCIÓN
6.1.1	MANO DE OBRA
6.1.2	APORTE PATRONAL
6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES
6.1.3.1	Material Indirecto
6.1.3.2	Arriendo de Taller
6.1.3.3	Luz eléctrica
6.1.3.4	Agua potable
6.1.3.5	Teléfono
6.1.3.6	Tiempo Ocioso
6.1.3.7	Depreciación de Maquinaria y Equipo
6.1.3.8	Depreciación de Herramientas
6.1.3.9	Depreciación de Vehículo

6.1.4	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
6.1.4.1	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
6.1.5	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS

7. CUENTAS TRANSITORIAS

7.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS

Activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la

empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

El Activo Corriente integra todo el efectivo, cuentas corrientes, recursos y

derechos que se espera convertirlos en efectivo.

1.1.1 Caja: Registra la existencia del dinero efectivo (monedas y billetes) y

cheques a la vista que dispone la empresa.

Se debita:

Por entrada del dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto.

Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.

Se acredita:

Por depósitos realizados en cuentas bancarias.

Por pagos en efectivo.

Por faltantes en caja al realizar arqueos.

Saldo: Deudor

1.1.2 Bancos: Esta cuenta controla el dinero que dispone la empresa, depositado

en cuentas corrientes y de ahorros en diferentes instituciones financieras.

Se debita:

Por depósitos.

Por notas de crédito.

- 50 -

Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.

Se acredita:

Por pagos realizados con cheque.

Por notas de débito.

Saldo: Deudor

1.1.3 Cuentas por Cobrar: Registra los créditos concedidos con respaldo de un

documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

Se debita:

Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de documentos.

Se acredita:

Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo: Deudor

1.1.3.1 Provisiones de Cuentas Incobrables: Cuenta que registra los valores

que se provisionan para cubrir el riesgo de dudosa recuperación.

Se debita:

Por los valores que se han decidido dar de baja.

Por ajustes cuando hay errores en el registro contable.

Se acredita:

Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes.

Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrables.

Saldo: Deudor

1.1.4 Inventario de Materia Prima: En esta cuenta se controla el movimiento de

la Materia Prima destinada para la producción

Se debita:

Por el valor del inventario inicial de materia prima.

Por las compras de materia prima al contado o crédito.

Por las devoluciones de materia prima requerida y no utilizada en el proceso de

producción.

Se acredita:

Por las devoluciones de materia prima adquiridas al proveedor.

Por el envío de materia prima a los talleres o a productos en proceso.

Saldo: Deudor, demuestra el valor del inventario final de la materia prima directa.

1.1.5 Inventario de Productos en Proceso: Controla el valor del Inventario

Inicial de Productos en Proceso y la acumulación de los tres elementos del costos

que intervienen en la fabricación del producto.

Se debita:

Por el valor de Inventario Inicial de Productos en Proceso.

Por el valor de la Materia Prima Directa, de la Mano de Obra Directa y de los

Costos Indirectos de Fabricación, que intervienen para la elaboración del

producto.

Se acredita:

Por la transferencia a Productos Terminados.

Por la devolución de la Materia Prima Directa y de los Materiales Indirectos no

utilizados.

Saldo: Deudor.

1.1.6 Inventario de Productos Terminados: Esta cuenta registra el movimiento

de los Productos Terminados al Costo.

- 52 -

Se debita:

Por el valor de inventario inicial.

Por la transferencia de la cuenta, Inventario de Productos en Proceso a Inventario

de Productos Terminados.

Por la devolución de Productos Terminados y vendidos por parte de los clientes.

Se acredita:

Por la venta o expendio de productos terminados al contado o crédito.

Saldo: Deudor, representa el valor del inventario final de productos terminados.

1.1.7 Suministros de Oficina: Controla la compra de bienes fungibles para

consumo interno.

Se debita:

Por la compra de suministros.

Se acredita:

Por el consumo y por las devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor

1.1.8 I.V.A en Compras: Registra los valores cancelados por concepto de

Impuesto al Valor Agregado en la compra de bienes y/o servicios que se

encuentran grabados con este impuesto.

Se debita:

Por la compra de bienes gravados con este impuesto.

Se acredita:

Por devoluciones de bienes o servicios.

Por la declaración del Impuesto al Valor Agregado.

Saldo: Deudor

- 53 -

1.1.9 Crédito Tributario: Controla los valores pagados por concepto de I.V.A en

las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

Se debita:

Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA en

compras es mayor al IVA en ventas.

Se acredita:

En las declaraciones mensuales para compensar el saldo de IVA en ventas e IVA

en compras.

Saldo: Deudor

1.1.9.1 Anticipo I.V.A Retenido: Registra los valores retenidos del impuesto al

valor agregado en la venta de bienes gravados.

Se debita:

Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan

como agentes de retención.

Se acredita:

Por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo: Deudor

1.1.9.2 Anticipo Retención en la Fuente: Esta cuenta registra los valores

retenidos en la venta de bienes o servicios que están sujetos a retención del

impuesto a la renta.

Se debita:

Por la venta de bienes y servicios a empresa que actúan como agentes de

retención.

- 54 -

Se acredita:

Al momento de realizar la declaración anual del Impuesto a la Renta.

Saldo: Deudor

ACTIVO NO CORRIENTE

Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso

y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.1 Maquinaria y Equipo: Registra la maquinaria de propiedad de la empresa

que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:

Por la adquisición.

Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria.

Por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita:

Por venta.

Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor.

1.2.2 Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo: Representa el valor

de disminución de la maquinaria y equipo por efecto del uso o por su

obsolescencia en un 10% anual.

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o

pérdida.

- 55 -

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los

métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

1.2.3 Herramientas: Registra las herramienta de propiedad de la empresa que se

utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:

Por la adquisición.

Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria.

Por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita:

Por venta.

Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor.

1.2.4 Depreciación Acumulada de Herramientas: Representa el valor de

disminución del 10% anual de las Herramientas por efecto del uso o por su

obsolescencia

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o

pérdida.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los

métodos conocidos.

- 56 -

Saldo: Acreedor.

1.2.5 Muebles y Enseres: Corresponde a los muebles de propiedad de la

empresa (mesas, vitrinas, sillas, etc.), los mismos que están destinados a prestar

servicios como elementos de trabajo.

Se debita:

Por la adquisición.

Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los muebles y

enseres.

Por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita:

Por venta.

Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.6 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres: Representa el valor de

disminución del 10% anual de los Muebles propiedad de la empresa por efecto del

uso o por su obsolescencia

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o

pérdida.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los

métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

- 57 -

1.2.7 Equipo de Oficina: Se relaciona con los equipos electrónicos y mecánicos

(calculadoras, máquinas registradora, etc) de propiedad de la empresa y

utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:

Por la adquisición.

Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los equipos de

oficina.

Por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita:

Por venta.

Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.8 Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina: Representa el valor de

disminución de los equipos electrónicos o mecánicos (calculadora, máquinas

registradoras, etc) por efecto del uso o por su obsolescencia.

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o

pérdida.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los

métodos conocidos.

Saldo: Acreedor

- 58 -

1.2.9 Equipo de Computación: Registra los equipos informáticos de propiedad

de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:

Por la adquisición.

Se acredita:

Por donaciones entregadas.

Por venta.

Saldo: Deudor

1.2.10 Depreciación Acumulada de Equipo de Computación: Representa el

valor por disminución del 33% anual que sufren los equipos de Computación

como: computadoras, impresoras, sistemas informáticos, entre otros.

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o

pérdida.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los

métodos conocidos.

Saldo: Acreedor

1.2.11 Vehículo: Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados

para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:

Por la adquisición, mejoras que representen un mayor valor de los vehículos y por

el valor estimado en donaciones.

- 59 -

Se acredita:

Por la venta, cuando se da de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor

y por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.12 Depreciaciones Acumulada de Vehículo: Acumulación de valores por

desgaste que sufren los vehículos que sirven para realizar las actividades diarias

de la empresa.

Se debita:

Por la depreciación acumulada

Se acredita:

Por la pérdida del valor correspondiente a cada periodo.

Saldo: Acreedor.

2. PASIVOS

Son las deudas que una empresa tiene para con terceras personas, que no sean

las partes de sus socios, accionistas o dueños.

2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente constituye todas las deudas pendientes que tiene la empresa

para con terceras personas como por ejemplo cuentas por pagar, documentos por

pagar y toda deuda pendiente que tenga un plazo menor de un año.

2.1.1 Cuentas por Pagar: Son deudas de la empresa sin respaldo de

documentos para con terceras personas y deben ser canceladas en un plazo no

mayor a un año.

- 60 -

Se debita:

Por los pagos totales o parciales de la cuenta, que efectúa la empresa al crédito

concedido.

Se acredita:

Por el monto de la deuda contraída.

Saldo: Acreedor

2.1.2 Aporte Individual IESS por Pagar: Representa los valores que se

descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte

individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que

deben ser depositados mensualmente.

Se debita:

Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita:

Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor

2.1.3 Aporte Patronal IESS por Pagar: Registra las obligaciones de la empresa

a favor del IESS, por concepto de aporte patronal.

Se debita:

Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita:

Por el valor causado mensualmente por concepto de Aporte Patronal al IESS.

Saldo: Acreedor

- 61 -

2.1.4 Provisiones Sociales por Pagar: El empleador está obligado a cancelar a

sus trabajadores beneficios como es el caso del décimo tercer sueldo, décimo

cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, en fechas establecidas en el

Código de Trabajo, por cuanto es necesario provisionar mensualmente esas

obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de

causación.

Se debita:

Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas

en el mismo periodo.

Se acredita:

Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio

económico.

Saldo: Acreedor

2.1.5 Servicios Básicos por Pagar: Representa las obligaciones pendientes de

pago por servicios básicos como agua, luz eléctrica y teléfono.

Se debita:

Por los valores pagados.

Se acredita:

Por los valores pendientes de pago.

Saldo: Acreedor

2.1.6 I.V.A por Pagar: Representa la obligación pendiente de pago cuando el

I.V.A en Ventas es mayor al I.V.A en Compras.

Se debita:

Al momento que se realiza el pago de la obligación.

- 62 -

Se acredita:

Por el valor pendiente de pago.

Saldo: Acreedor

2.1.7 IVA en Ventas: Representa los valores del impuesto al valor agregado que

se recauda el momento de la venta de los bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita:

Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes.

Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.

Se acredita:

El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con

impuesto IVA.

Saldo: Acreedor

2.1.8 Participación a Trabajadores por Pagar (15%): Registra el valor de las

utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo

dispuesto en el Código de Trabajo.

Se debita:

Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.

Se acredita:

Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y se encuentran

pendientes de pago.

Saldo: Acreedor

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Los pasivos no corrientes son todas las deudas que la empresa tiene cuya

duración del plazo de vencimiento es mayor a un año.

- 63 -

2.2.1 Préstamos bancarios por pagar > 1 año: Constituyen todas las deudas

que la empresa adquiere con un banco o cooperativa de crédito, con la finalidad

de invertir en el negocio, ya sea para comprar materia prima, maquinaria o

herramienta, entre otros.

Se debita:

Al momento de cancelar la obligación.

Se acredita:

Al momento de contraer la obligación.

Saldo: Acreedor

3. PATRIMONIO

Representa el valor de la inversión que tiene el propietario de su capital.

3.1 Capital: Representa el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que tiene

el propietario de la carpintería para realizar operaciones y por ende sus

aplicaciones.

Se debita:

Por la liquidación definitiva de la empresa.

Se acredita:

Al momento de constituir la empresa, aumento de capital o revalorización de

aportes iníciales.

Saldo: Acreedor

3.2 RESULTADOS

3.2.1 Utilidad del Presente Ejercicio: Registra la utilidad obtenida en el periodo y

que constan en el Estado de Resultados.

- 64 -

Se debita:

Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o

Resumen de Rentas y Gastos.

Se acredita:

Por la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo.

Saldo: Acreedor

3.2.2 Pérdida del Presente Ejercicio: Refleja el resultado negativo que ha tenido

la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita:

Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Se acredita:

Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo: Acreedor

4. INGRESOS

Valores recibidos en un periodo determinado, los cuales son producto del giro

normal de las actividades de la empresa; por lo tanto son altamente recurrentes y

sus cifras son significativas.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Es una cuenta que registra la venta de bienes y servicios propios de la

producción.

4.1.1 Ventas: En esta cuenta se registra todos los expedíos o ventas que realiza

la empresa.

- 65 -

Se debita:

Por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas.

Por el valor de las ventas netas en los asientos de regulación.

Se acredita:

Por las ventas al contado o a crédito.

Saldo: Acreedor

4.1.2 Servicios por Decoración: Son los valores recibidos o causados como

resultados de la prestación de servicios por la elaboración de diseños para

decoración de locales comerciales o viviendas.

Se debita:

Al cierre del ejercicio económico.

Se acredita:

Por la venta del diseño, al contado o a crédito.

Saldo: Acreedor

4.1.3 Utilidad Bruta en Ventas: Representa la ganancia obtenida en la

comercialización de las mercaderías. Se obtiene por la diferencia de las ventas

netas y costo de ventas.

Se debita:

Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se acredita:

Por la diferencia de las ventas y el costo de ventas.

Saldo: Acreedor.

- 66 -

5. GASTOS

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal

de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente

con la gestión administrativa.

5.1.1 Sueldos y Salarios: Registra los gastos ocasionados por concepto de

sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones

legales.

Se debita:

Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la

empresa.

Se acredita:

Por ajustes realizados

Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.1.2 Aporte Patronal: Registra los valores que deben pagarse a los trabajadores

de acuerdo a las normas legales y normas vigentes, tales como el Aporte Patronal

y el 1% de Otras Contribuciones (SOLCA Y IEC).

Se debita:

Por el pago de estos beneficios.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

- 67 -

Saldo: Acreedor

5.1.3 Provisiciones Sociales: Registra los gastos ocasionados por concepto de:

décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones a los

empelados.

Se debita:

Por el pago de estos beneficios.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Acreedor

5.1.4 Depreciaciones de Muebles y Enseres: Esta cuenta registra los

desgastes, robo, obsolencia y deterioro que pueden afectar a los Muebles y

Enseres propiedad de la empresa.

Se debita:

Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Acreedor

5.1.5 Depreciaciones de Equipo de Oficina: Esta cuenta registra los desgastes,

robo, obsolencia y deterioro que pueden afectar a los equipos de Oficina

propiedad de la empresa.

Se debita:

Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Acreedor

5.1.6 Depreciaciones de Equipo de Computación: Registra los desgastes,

robo, obsolencia y deterioro que pueden afectar a las computadoras, equipos

informáticos, software propiedad de la empresa.

Se debita:

Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Acreedor

5.1.7 Gasto Suministros de Oficina: Registra el valor de los gastos pagados o

causados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las

actividades de la empresa.

Se debita:

Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.

Se acredita:

Por ajustes realizados

Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.2 GASTOS DE VENTA

Comprende los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están

relacionados directamente con la gestión de ventas, con el objeto de alcanzar

mayor eficiencia en la distribución de los productos.

5.2.1 Publicidad y Propaganda: Registra los valores pagados o causados por la

empresa por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.

Se debita:

Por el valor pagado por concepto de publicidad.

Se acredita:

Por ajustes realizados.

Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.2.2 Cuentas Incobrables: Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro.

Se debita:

Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.

Se acredita:

Por ajustes realizados.

Al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.3 GASTOS FINANCIEROS

Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

5.3.1 Intereses Pagados: Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.

Se debita:

Por el valor pagado o causado por concepto de intereses.

Se acredita:

Por ajustes realizados.

Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.3.2 Comisiones Bancarias: Registra los valores que las instituciones

financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.

Se debita:

Por las notas de débito emitidas por concepto de comisiones bancarias.

Se acredita:

Por ajustes realizados.

Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

6. COSTOS

Son erogaciones de dinero que se aplican para la elaboración de un producto

terminado.

6.1 COSTO DE PRODUCCIÓN

Esta cuenta registra la acumulación de los costos invertidos en la producción.

6.1.1 Mano de Obra: Esta cuenta controla y registra el tiempo de trabajo de los

obreros, el cual es asignado a la fabricación de los productos.

Se debita:

Por el valor de la nómina de fábrica.

Se acredita:

Por la transferencia del valor de la nómina de productos en proceso.

Saldo: El saldo de esta cuenta es cero.

6.1.3 Costos Generales de Fabricación Reales: Es una cuenta transitoria de

acumulación de egresos de materiales indirectos, trabajo indirecto y costos

indirectos varios.

Se debita:

Para los costos indirectos que operan en la fábrica.

Se acredita:

Cuando de aplica a las órdenes de producción.

Saldo: Acreedor

6.1.4 Costo de Productos Vendidos: Refleja el valor de los productos fabricados

por la entidad y que se han vendido durante el periodo contable.

Se debita:

Por el costo del bien.

Se acredita:

Por los ajustes y cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

6.1.5 Costos Indirectos de Fabricación Aplicados: Esta cuenta pertenece a las

cuentas de Resultados Deudor y registra los valores de los costos generales de

fabricación aplicados a cada orden de producción.

Se debita:

En el momento de registrar la variación entre los costos reales y aplicados.

Se acredita:

En el momento de la distribución de estos costos a cada orden de producción.

- 72 -

Saldo: Acreedor.

7. CUENTAS TRANSITORIAS

Las Cuentas Transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del

ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o

pérdida del ejercicio económico.

7.1 Resumen de Pérdidas y Ganancias: Sirve para cerrar las cuentas de

ingresos, gastos y la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

Se debita:

Por el cierre de las cuentas de gasto.

Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a

los gastos)

Se acredita:

Por el cierre de las cuentas de ingreso.

Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a

los ingresos)

Saldo: Deudor

- 73 -

DECO & DESING

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓDIG	CANT	DETALLE	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL
1.		ACTIVOS			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			21645.03
1.1.2		BANCOS			2000.00
	1	Cuenta Corriente Banco de Loja N 2901056377	2000.00	2000.00	
1.1.3		CUENTAS POR COBRAR			11889.85
	1	Ing. Roberto Ludeña Bravo	2500.00	2500.00	
	1	Ing. Bolívar Coronel	1890.00	1890.00	
	1	Sr. Jorge Rivera Grau	1850.00	1850.00	
	1	Sra. María del Cisne Tacuri	1780.00	1780.00	
	1	Srs. SISCONET	3869.85	3869.85	
1.1.4		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			479.44
	3	MDPKOR BLANCO D/D	43.48	130.44	
	7	Tablones de pino, tratado y pulido	22.00	154.00	
	103	tornillos autorroscables 1 1/2"	0.02	2.06	
	15	bisagras doradas	0.67	10.05	
	33	rieles extención de 45 cm	1.02	33.66	
	100	tapas adhesivas café	0.10	10.00	
	13	cerradura pomo	10.71	139.23	
1.1.6		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			6990.00
	5	Muebles aereo verde MDF	1200.00	6000.00	
	1	Mueble para cocina bajo	150.00	150.00	
	3	Muebles altos varios colores	200.00	600.00	
	2	Coqueta para niña	120.00	240.00	
1.1.7		SUMINISTROS DE OFICINA			61.00
	2	calculadoras marca casio	17.50	35.00	
	1	Grapadora	14.00	14.00	
	1	perforadora	10.00	10.00	
	1	sacagrapas	2.00	2.00	
1.1.9		CRÉDITO TRIBUTARIO			224.74
	1	Crédito Tributario mes de marzo por compras	224.74		
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			20479.00
1.2.1		MAQUINARIA Y EQUIPO			7040.00
	2	Compresor grande rojos	800.00	1600.00	
	1	Manejadora de banda, marca BLANCK DEKER	150.00	150.00	
	2	Tupi, marca DEWALT	300.00	600.00	
	2	Compresores marca WIRE	1100.00	2200.00	
	2	Amoladoras	200.00	400.00	
	2	Prensas de 2mts	80.00	160.00	
	1	Compresor pequeño	400.00	400.00	
	2	Lijadoras sin marca	60.00	120.00	
	2	Taladro rojo pequeño	90.00	180.00	
	1	Compresor mediano negro	110.00	110.00	
	2	Sierra de banco	500.00	1000.00	
	2	Lijadora modelo 3601 circular	60.00	120.00	
·		SUMAN Y PASAN		28460.29	

DECO & DESING

INVENTARIO INICIAL AL 01 DE ABRIL DEL 2012 EXPRESADO EN DÓLARES

CÓDIGO	CNT.	DETALLE	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL
		VIENEN			
1.2.3		HERRAMIENTAS			1304.00
	2	Cepillos para madera	200.00	400.00	
	1	Torno negro	300.00	300.00	
	2	Cajas de herramientas	200.00	400.00	
	4	Destornilladores plano	10.00	40.00	
	4	Destornilladores medianos punta estrella	6.00	24.00	
	8	Destornilladores pequeños punta estrella	5.00	40.00	
	4	Martillos grandes	25.00	100.00	
1.2.5		MUEBLES Y ENSERES			1430.00
	1	Escritorio negro dos estaciones	380.00	380.00	
	1	Mesa de centro negra	150.00	150.00	
	4	Sillas tipo gerente color negra	120.00	480.00	
	7	Sillas de madera con base de hierro color café	60.00	420.00	
1.2.7		EQUIPO DE OFICINA			1580.00
	1	Teléfono marca Huawei	80.00	80.00	
	2	Parlantes pequeños negros	150.00	300.00	
	1	Equipo de sonido Sony azul	1200.00	1200.00	
1.2.9		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			3125.00
	1	Computadora de escritorio	1200.00	1200.00	
	1	Computadora portatil, gris, macar HP	1600.00	1600.00	
	1	Impresora, negra, marca Canon, 280	125.00	125.00	
	1	Impresora blanca, laser, HP	200.00	200.00	
1.2.11		VEHÍCULO			6000.00
	1	Caminoneta marca toyota, modelo 1200, azul	6000.00	6000.00	
		TOTAL ACTIVOS			42124.03
2.		PASIVOS		<u> </u>	
2.1		PASIVO CORRIENTE			913.35
2.1.2		APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR			102.10
2.1.2	1	Aporte Individual por pagar mes de marzo		102.10	102.10
2.1.3	<u> </u>	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		102.10	132.68
2.1.0	1	Aporte Patronal IESS por Pagar mes de marzo		132.68	132.00
2.1.4	'	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		132.00	630.32
2.1.4	-1			395.00	030.32
	1	Sr. Rodrigo Iñiguez Sr. Andrés Romero		385.00	
	1	Sr. Victor Yaguana		123.66 121.66	
2.1.5	'	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		121.00	48.25
2.1.0		Teléfono		7.64	40.20
		Luz eléctrica		27.16	
2.2		Agua PASIVO NO CORRIENTE	+	13.45	4645.17
2.2.1		Préstamos Bancarios > a 1 año	+		4645.17
۲.۲.۱	1	Préstamo Banco de Loja	4645.17	4645.17	7045.17
	- '-	TOTAL PASIVOS	7043.17	70 7 3.17	5558.52
3.		PATRIMONIO	+		36565.51
3.1.1		Capital	1	36565.51	13000.01
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			42124.03

Loja, abril 01 del 2012

.....

f: GERENTE f: CONTADOR

EMPRESA INDUSTRIAL DECO & DESING PRESUPUESTO GENERAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

CANT	DETALLE	V/U	V/PAR	V/TOTAL
	PRESUPUESTO MATERIA PRIMA DIRECTA			
2	MDF PELIKANO 9MM	28.89	57.78	
5	MDPKOR BLANCO 15 MM D/D	43.48	217.40	
3	MDPKOR BLANCO 06 MM D/D	29.58	88.74	
1	MDPKOR ROBLE GRIS S5MM MM D/D	71.66	71.66	
2	MDPKOR MATE MARFIL 15MM	59.80	119.60	
1	MDPPANEL ETIMOTE 10MM	25.10	25.10	
1	MDPKOR LIVIANO MAT. 36 MM	78.78	78.78	
25	TABLONES DE CEIQUE	12.45	311.25	
4	TABLONES COSTEÑO	12.95	51.80	
5	MDF PELIKANO 15MM	44.52	222.60	
1	MPKOR ANARANJADO 15MM D/D	62.65	62.65	
2	MDKOR ROJO ROJO 15MM D/D	62.65	125.30	
1	MDPKOR NEGRO 15MM D/D	56.11	56.11	
10	TABLONES DE PINO	10.00	100.00	
10	FIBROPANEL ETOMOTE 10MM D/D	55.21	552.10	
	TOTAL PRESUPUESTO MATERIA PRIMA DIRECTA			2140.87

EMPRESA INDUSTRIAL DECO & DESING PRESUPUESTO GENERAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

CANT	DETALLE	V/U	V/PAR	V/TOTAL
	PRESUPUESTO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
	MATERIA PRIMA INDIRECTA			365.35
100	FILO NOVOCANTO 045X22MM	0.22	22.00	
22	FILO NOVOCANTO BLANCO MARQUEZ 045X22MM	0.20	4.40	
24	FILO NOVOCANTO LATE 045X45MM	0.48	11.52	
50	SAFETES TRANSPARENTES	0.04	2.00	
50	SAFETES CAFES	0.06	3.00	
3	LACA BLANCO MATE	22.71	68.13	
5	LACA TRANSPARENTE SEMIMATE	15.48	- 1	
5	SELLADOR CATALIZADO	13.57	67.85	
15	LIJA AGUA FANDELI # 150	0.31		
20	LIJA AGUA FANDELI # 180	0.29		
20	LIJA AGUA FANDELI # 220	0.29		
100	TORNILLO AUTORROSCABLE 1 1/2"	0.02		
100	TORNILLO AUTORROSCABLE 1 "	0.01	1.00	
50	TORNILLO 1/2	0.01	0.50	
	TIRADERAS	0.67		
200	TORNILLO AUTORROSCABLE 2 "	0.02		
100	BISAGRAS	0.31	31.00	
4	GALONES DE DILUYENTE	5.20	20.80	
	MANO DE OBRA INDIRECTA			102.00
	Mantenimiento de Maquinaria	102.00		
	SUMAN Y PASAN			467.35

EMPRESA INDUSTRIAL DECO & DESING PRESUPUESTO GENERAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2012

CANT	DETALLE	V/U	V/PAR	V/TOTAL
	VIENE			467.35
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
	DEPRECIACIONES			450.00
	Maquinaria y Equipo	150.00		
	Vehículo	250.00		
	Herramientas	50.00		
	SERVICIOS BÁSICOS			160.00
	Agua	30.00		
	Luz	80.00		
	Teléfono	50.00		
	ARRIENDO TALLE Y LOCAL			1000.00
	Arriendo	1000.00		
	TOTAL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS			2077.35

DECO & DESING ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE ABRIL DEL 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

1.	ACTIVOS			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.2	BANCOS	2000.00		
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	11889.85		
1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	479.44		
1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	6990.00		
1.1.7	SUMINISTROS DE OFICINA	61.00		
1.1.9	CRÉDITO TRIBUTARIO	224.74		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		21645.03	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1	MAQUINARIA Y EQUIPO	7040.00		
1.2.3	HERRAMIENTAS	1304.00		
1.2.5	MUEBLES Y ENSERES	1430.00		
1.2.7	EQUIPO DE OFICINA	1580.00		
1.2.9	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3125.00		
1.2.11	VEHICULO	6000.00		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		20479.00	
	TOTAL ACTIVOS			42124.03
2	PASIVOS			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR	102.10		
2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR	132.68		
2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	630.32		
2.1.5	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR	48.25		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		913.35	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.1	Préstamos Bancarios > a 1 año	4645.17		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4645.17	
	TOTAL PASIVOS			5558.52
3.	PATRIMONIO			
3.1.1	Capital	36565.51		
	TOTAL PATRIMONIO			36565.51
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			42124.03
	Loja, abril 01 del 2012			
	f:		f:	
	GERENTE		CONT	ADOR

FLUJO DE OPERACIONES DE "DECO & DESING"

Abril 01: Se registra el asiento por Estado de Situación Inicial.

Abril 02: La Sra. Patricia Rodríguez Vásquez solicita la elaboración de tres modulares tipo gerente, una vitrina, más acondicionamiento de local con lámparas empotrables. El valor total de la obra es de \$1410,71 abona \$535,71 en efectivo según factura N° 001-001-000312 y el saldo para 8 días plazo. Orden de Producción N° 01.

➤ La Sra. Viviana Paola Álvarez Burneo solicita un diseño para su local comercial. El valor total del dibujo es de \$62,50 cancela en efectivo según factura № 001-001-000313.

Abril 03: Se compra en efectivo a PLACACENTRO según factura N° 002-001-149451 lo siguiente: 2 galones de Decorlac negro brillante \$22,3214 c/u.

- Se compra en efectivo a FERRETERIA SANMARTIN según factura N° 001-001-5994 lo siguiente:1 litro catalizador por \$ 5,36 c/u
- Compra a crédito (7 días plazo) a MULTIDISTRIBUCIONES según factura N° 002-001-21671 lo siguiente:1 galón laca blanco mezcla por \$20,42.
- Compra a crédito (7 días plazo) a MULTIDISTRIBUCIONES según facturas N° 002-001-21674 y 21675 lo siguiente:

1 galón de laca transparente madera \$5,0000

2 galones Thinner laca \$ 5.1340 c/u

Abril 04: Se compra a crédito (7 días plazo) a MULTIDISTRIBUCIONES según factura N° 002-001-21701 lo siguiente:1 galón de laca blanco mate \$ 22,71

➤ Se compra en efectivo a PLACACENTRO según factura N° 002-003-135743 lo siguiente: 23 de polyexpanded 1m alto en \$ 0,1875 c/u

- ➤ Se compra en efectivo a ELECTROCOMERCIAL LOAYZA según factura N° 001-001-12372 lo siguiente:4 lámparas empotrables 3x32W \$44,42 c/u
- Se compra a crédito (7 días plazo) a MULTIDISTRIBUCIONES según factura N° 002-001-21713 lo siguiente:1 laca blanco mate \$ 22,71
- Se solicita los siguientes materiales a bodega según Orden de Requisición N°
 01 para atender la Orden de Producción N° 01,

3 MPDKOR 15MM D/D	\$43,4800 c/u
4 lámparas empotrable 3x32W	\$ 44,4200 c/u
80 tornillos autorroscables de 1 1/2 "	\$ 0,0200 c/u
8 pares de rieles para cajón	\$ 1,0200 c/u
2 galones de Decorlac negro brillante	\$ 22,3214 c/u
1 catalizador	\$ 5,3600 c/u
1 galón de laca transparente madera	\$ 5,0000 c/u
2 galones Thinner laca	\$ 5.1340 c/u
2 galón de laca blanco mate	\$ 22,7100 c/u
23 de polyexpanded 1m alto	\$ 0,1875 c/u

Abril 05: Se deposita en la cuenta corriente del Banco de Loja según papeleta N° 2190654 el valor de \$ 410.17.

➤ Mediante transferencia bancaria N° 1258386 se cancela al Sr. Ramón Briceño la cantidad de \$400,00 por arriendo de taller.

Abril 11: Se termina la Orden de Producción N° 01, se liquida la Hoja de Costos, se costea la Mano de Obra y se aplica la Tasa Predeterminada.

Se entrega el producto terminado y nos cancelan en efectivo la diferencia de \$875,00 según factura N° 001-001-00314.

Abril 13: Sr. Hugo Aldaz Añazco, solicita la elaboración de dos modulares para oficina en MDPKOR, el valor total de la obra es de \$1696,43 abona \$ 714,29

según factura N° 001-001-00315 y la diferencia se cancelará al momento de entregar la obra. Orden de Producción N° 2.

- ➤ Se compra en efectivo a PLACACENTRO según factura N° 002-003-000136275 lo siguiente:3 tiraderas # 62m a \$ 1,5625 c/u
- > Se cancela con el cheque N° 000634 los aportes al IESS pendientes de pago.

Abril 16: Se compra en efectivo a PLACACENTRO según factura Nº 002-003-000136416 lo siguiente:

15 ganchos met. Cromado 10" \$ 0,6250 10 anchos met. Cromado 8" \$ 0,5804

Se compra a crédito para 45 días plazo a DISTABLASA según factura N° 005-001- 35484 lo siguiente:

3 MDPKOR blanco 15mm \$ 43,4800 c/u 2 MDPKOR blanco 6mm \$ 29,5800 c/u

- Se compra a crédito para 45 días plazo a DISTABLASA según factura N° 005-001-0035485 lo siguiente: 61m de filo novocanto blanco marquez 045x22mm \$ 0,20 c/u
- Se compra a crédito para 45 días plazo a DISTABLASA según factura N° 005-001-0035486 lo siguiente: 300 tornillos negros 1 ½ a \$ 0,01 c/u.
- ➤ Se compra en efectivo a TAPIA HERRERA según factura N° 001-001-00470 lo siguiente: 2 tablones de pino en liston 3X4 a \$ 10 c/u
- Se solicita a bodega los siguientes materiales según Orden de Requisición N°
 02 para atender la Orden de Producción N° 02:

3 MDPKOR blanco 15mm \$ 43,4800 c/u 2 MDPKOR blanco 6mm \$ 29,5800 c/u

3 tablones de pino en liston 3X4	\$ 10,0000 c/u
61m de filo novocanto blanco marquez 045x22mm	\$ 0,2000 c/u
300 tornillos negros 1 1/2	\$ 0,0100 c/u
3 tiraderas # 62m a	\$ 1,5625 c/u

Se cancela en efectivo los servicios básicos del mes de marzo:

Teléfono	\$ 8,7600
Luz eléctrica	\$ 27,1600
Agua	\$ 13,4500

Se deposita en efectivo el valor de \$ 1678.59 a la cuenta corriente del banco de Loja.

Abril 19: SISCONET CIA. LTDA. cancela en efectivo la deuda pendiente de pago según factura N° 001-001-316 realizando las retenciones del I.V.A e Impuesto a la Renta, mediante comprobante de Retención N° 001-001-20957.

Abril 20: Se deposita en la cuenta corriente del Banco de Loja según papeleta N° 2354982 el valor de \$ 4156,22

Abril 30: Se termina la Orden de Producción N° 02, se liquida la Hoja de Costos, se costea la Mano de Obra y se aplica la Tasa Predeterminada.

- Se entrega el producto terminado y nos cancelan en efectivo la diferencia de \$982.14 según factura N° 001-001-00317.
- Se cancela con cheque N° 000635 a MULTIDISTRIBUCIONES el valor de \$ 90.84.
- ➤ Se cancela con cheque N° 000636 salarios del mes de abril a los operarios de acuerdo al siguiente listado.

Rodrigo Iñiguez \$ 250,00 Andrés Romero \$ 300,00 Victor Yaguana

\$ 292,00

- Se cancela al Sr. Rodrigo Iñíguez sueldo correspondiente al mes de abril el valor de \$ 250,00 por la función de administración del local.
- > Se determina las Provisiones Sociales correspondientes al mes de abril.
- Mediante nota de débito N° 1258390 a la cuenta corriente del Banco de Loja se cancela la cuota N° 07 del préstamo por un valor total del \$ 162. 11 incluido intereses.
- Se determina el I.V.A por pagar del mes de Abril.

Mayo 01: El Sr. Lenín Carillo Cabrera, solicita la elaboración de 1 estación para Gerente, 2 estaciones para atención al cliente y una credenza para almacenar materiales de oficina. El total de la obra es de \$ 1875,00 abona \$937,50 en efectivo según factura N° 001-001-318.Orden de producción N° 03.

Mayo 03: Se compra en efectivo a DISTABLASA, según factura N° 007-001-4140 lo siguiente: 100 tornillo negro 2 ½ x7 a \$ 0.0194 c/u

Se compra en efectivo a DISTABLASA, según factura N° 007-001-4139 lo siguiente:3m de filo marfil 22X2mm \$ 0.69 c/u

Mayo 04: Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36001 lo siguiente:

1 MPDKOR NEGRO 15MM D/D	\$ 56,11
1 MPDKOR MATE MARFIL 15MM D/D	\$ 59,80

Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36002 lo siguiente:

22mm de filo novocanto negro 0.45x22mm	\$ 0,20 c/u
14mm de filo marfil 22x2mm	\$ 0,69 c/u

100 tornillo negro ½ x 6

\$ 0,007 c/u

➤ Se compra en efectivo a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36005 lo siguiente:

9mm filo roble gris 35x1mm	\$ 1,2000 c/u
2mm filo marfil 22x2mm	\$ 0,6900 c/u

Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura Nº 002-002-151174 lo siguiente:

1 garrucha japonesa de platafoma	\$ 9,1960
1 sika bond gris construcción	\$ 7,0090

- Mediante transferencia bancaria N° 1260123 se cancela al Sr. Ramón Briceño la cantidad de \$400,00 por arriendo de taller.
- Se solicita los siguientes materiales a bodega según Orden de Requisición N°03, para atender la Orden de Producción N° 03:

1 MPDKOR NEGRO 15MM D/D	\$ 56,1100 c/u
1 MPDKOR MATE MARFIL 15MM D7D	\$ 59,8000 c/u
22mm de filo novocanto negro 0.45x22mm	\$ 0,2000 c/u
9mm filo roble gris 35x1mm	\$ 1,2000c/u
2mm filo marfil 22x2mm	\$ 0,6900c/u
14mm de filo marfil 22x2mm	\$ 0,6900 c/u
100 tornillo negro ½ x 6	\$ 0,0070 c/u

Mayo 07: Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura N° 002-003-137858 lo siguiente:

27 tiraderas # 21203	\$ 0,8036 c/u
1 tiradera # 1581	\$ 3,7054 c/u

➤ Se compra con cheque N° 000639 a PROVE MUEBLE según factura N° 002-001-1683 lo siguiente:1 estación de trabajo gerente lineal mas archivador a \$ 250,22

- Se deposita en la cuenta corriente del Banco de Loja, según papeleta N° 2693031 el valor de \$ 2085,27.
- Se compra con cheque N° 000640 a PROVE MUEBLE según factura N° 002-001-1684 lo siguiente:1 Credenza en fórmica Mahogani a \$ 114,51
- ➤ Se solicita los siguientes materiales a bodega, según Orden de Requisición N°04 para atender la Orden de Producción N° 03:

1 estación de trabajo gerente lineal mas archivador	\$ 2	250,2200
1 Credenza en fórmica Mahogani	\$ 1	14,5100
15 tiraderas # 21203	\$	0,8036 c/u
1 tiradera # 1581	\$	3,7054 c/u

Mayo 10: Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36173 lo siguiente:

2 MDPKOR Rojo 15MM d/d	\$ 62,6500 c/u
23mm filo novocanto rojo	\$ 0,2200 c/u

Mayo 14: Se cancela con cheque N° 000641 los aportes al IESS pendientes de pago.

- La Arq. Dyna Flores solicita la elaboración de 4 puertas para dormitorio y 2 puertas para baño en MDF más un mueble alto y un mueble bajo para cocina. El valor de la obra es de \$ 1339.29 abona \$ 535,71 en efectivo, según factura N° 001-001-319 y el saldo se cancela al momento de entregar la obra. Orden de Producción N° 04.
- ➤ Se compra con cheque N° 000642 a ASERRIO LEOPARDO, según factura N° 001-001-236 lo siguiente:

25 tablones de ceique	\$ 12,9464c/u
4 tablones costeño	\$ 12,9464 c/u

Mayo 17: Se termina la Orden de Producción N° 03, se liquida la Hoja de Costos, se costea la Mano de Obra y se aplica la Tasa Predeterminada.

Se entrega el producto terminado y nos cancelan en efectivo la diferencia de \$937,50 según factura N° 001-001-385.

Mayo 18: Se deposita en la cuenta corriente del Banco de Loja, según papeleta N° 2700124 el valor de \$ 1650,00

Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36351 lo siguiente:

5 MDF Pelikano 15mm

\$ 44,52 c/u

Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36368 lo siguiente:

8 bisagras metálica semicodo	\$ 0,3100 c/u
8 placa montaje bisagra semicodo	\$ 0,0800 c/u
32 tornillo hospa bisagra	\$ 0.0070 c/u

Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura Nº 005-001-36367 lo siguiente:

1 MDPKOR Blanco 15mm D/D \$ 43,48 22mm filo novocanto blanco marquez \$ 0,20 c/u

➤ Se compra con cheque N°000644 a EL HIERRO según factura N° 005-002-23273 lo siguiente:

1 gafas de seguridad

\$ 18,42

Se solicita los siguientes materiales a bodega, según Orden de Requisición N° 05, para atender la Orden de Producción N° 04:

2 tablones costeño	\$ 12,9464 c/u
5 MDF Pelikano 15mm	\$ 44,5200 c/u
1 MDPKOR Blanco 15mm D/D	\$ 43,4800
22mm filo novocanto blanco marquez	\$ 0,20 c/u
8 bisagras metálica semicodo	\$ 0,31 c/u
8 placa montaje bisagra semicodo	\$ 0,08 c/u

32 tornillo hospa bisagra \$ 0.0070 c/u
12 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u
6 cerradura pomo \$ 10.7100 c/u

Mayo 21: Se cancela con cheque N° 000644 los servicios básicos del mes de abril:

 Teléfono
 \$ 8,7600

 Luz eléctrica
 \$ 45,2800

 Agua
 \$ 12,1600

Mayo 22: Se cancela con cheque N° 000645 a IMPRENTA ORTIZ (Artesano Calificado) según factura N° 004-002-987 el valor de \$ 23,00 por la elaboración de 1 libretin de facturas y 1 libretin de guías de remisión.

Mayo 23: Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36401 lo siguiente:

1 MDPKOR Blanco 6mm D/D

\$ 29,58

Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura Nº 005-001-36425 lo siguiente:

1 socalo para cocina 10mm \$38,5700

10mm filo novicanto blanco marquez \$ 0,2000 c/u

Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura Nº 005-001-36431 lo siguiente:

1 MPDKOR Liviano 36mm \$ 78,7800 c/u 24mm filo novocanto latte \$ 0,4800 c/u

Mayo 24: Se compra con cheque N° 000646 a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura N° 002-003-139027 lo siguiente:

2 Litros de Decorlac fondo blanco brillante

\$ 4,9554 c/u

2 Galones de Diluyente laca

\$5,2054 c/u

Se solicita los siguientes materiales a bodega, según Orden de Requisición N° 06, para atender la Orden de Producción N° 04:

1 MDPKOR Blanco 6mm D/D	\$ 2	29,5800
1 sócalo para cocina 10mm	\$:	38,5700
10mm filo novocanto blanco marquez	\$	0,2000 c/u
2 Litro de Decorlac fondo blanco brillante	\$	4,9554 c/u
1 Galón de Diluyente laca	\$	5,2054 c/u

Mayo 28: La Sra. Liliana Berenis Samaniego Ramón solicita un diseño para su almacén, el valor total del dibujo es de \$89,29 dólares cancela en efectivo según factura N° 001-001-000386.

- ➤ Se cancela en efectivo el valor de \$ 9,60 a EDITORIAL LA HORA CIA. LTDA. por anuncios clasificados, según factura N° 001-001-166504.
- ➤ Se cancela con cheque N° 000647 el I.V.A por pagar del mes de abril.

Mayo 29: Se deposita en la cuenta corriente del Banco de Loja, según papeleta N° 276504 el valor de \$89,25

Mayo 30: Mediante nota de débito N° 1270287 a la cuenta corriente del Banco de Loja se cancela la cuota N° 08 del préstamo por un valor total del \$ 203,31 incluido intereses.

Mayo 31: Se termina la Orden de Producción N° 04, se liquida la Hoja de Costos, se costea la Mano de Obra y se aplica la Tasa Predeterminada.

- Se cancela con cheque N°000648 a DISTABLASA el valor de \$ 228,87 valores pendientes de pago.
- ➤ Se cancela con cheque N° 000649 sueldos del mes de mayol a los operarios de acuerdo al siguiente listado.

Rodrigo Iñiguez	\$ 500,00
Andrés Romero	\$ 300,00
Victor Yaguana	\$ 292,00

- Se determina las Provisiones Sociales correspondientes al mes de abril.
- Se determina el I.V.A por pagar del mes de Mayo.

Junio 01: Se entrega el producto terminado de la Orden de producción N° 04 y nos cancelan en efectivo la diferencia de \$803.58 según factura N° 001-001-383.

- ➤ El Ing. Julio César Luna Cruz (contribuyente especial), solicita la elaboración de dos sistemas de atención y facturación en melamina, el valor total de la obra es de \$ 982,14, abona \$ 491,07 en efectivo según factura N° 001-001-387 y realiza las retenciones respectivas. Orden de Producción N° 05.
- ➤ Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura N° 002-002-152625 lo siguiente:

1 Tiradera # 21202

\$ 0,8036

Junio 04: Se solicita los siguientes materiales a bodega, según Orden de Requisición N° 07,para atender la Orden de Producción N° 05:

2 MDPKOR Rojo 15MM d/d

\$ 62,6500 c/u

23mm filo novocanto rojo

\$ 0,2200 c/u

- ➤ El Ing. Julio César Luna Cruz (contribuyente especial) cancela el saldo de la Orden de Producción N° 05, según factura N° 001-001-388 y realiza las retenciones respectivas.
- **Junio 05:** Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura N° 002-004-34770 lo siguiente:

10 metros de bordo PVC rojo

\$ 0,1786 c/u

4 tapa roja adhesiva/lámina

\$ 0.8036 c/u

➤ Se compra con cheque N°000649 a OROVIDRIO según factura N° 001-001-9582 lo siguiente:

1 vidrio claro 6mm

\$ 205,36

Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura Nº 002-003-139686 lo siguiente:

8 Tiraderas # 21203	\$ 0,8036 c/u
10 metros bordo rojo	\$ 0,1786 c/u
4 deslizadores negros 15mm	\$ 0,0893 c/u
2 riel reforzada 35 cm	\$ 1,3393 c/u

Junio 06: Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura Nº 002-003-139711 lo siguiente:

2 Tiraderas # 21203

\$ 0,8036 c/u

➤ Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36725 lo siguiente:

2 MPDKOR anaranjado 15mm d/d	\$62,6500 c/u
31m filo novocanto anaranjado	\$ 0,2200 c/u

Junio 08: Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura N° 002-004-34884 lo siguiente:

20 escuadra p/mueble	\$ 0,1339 c/u
50 tornillo ½ para riel	\$ 0,0179 c/u

➤ Se solicita los siguientes materiales a bodega, según Orden de Requisición N°08, para atender la Orden de Producción N° 05:

0.70 vidrio claro 6mm	\$ 205,3600	
10 metros de bordo PVC rojo	\$	0,1786 c/u
8 Tiraderas # 21203	\$	0,8036 c/u
4 deslizadores negros 15mm	\$	0,0893 c/u
2 riel reforzada 35 cm	\$	1,3393 c/u
20 escuadra p/mueble	\$	0,1339 c/u

50 tornillo ½ para riel

\$ 0,0179 c/u

➤ Se compra con cheque N°000650 a ELECTROCOMERCIAL LOAYZA según factura N° 001-001-13497 lo siguiente:

5	
5 lámparas T5 14W blanca	\$ 4,9100 c/u
12 metros de cable gemelo 2x20	\$ 0,2500 c/u
10 grapa 6mm	\$ 0,0200 c/u
1 cinta aislante 3m	\$ 0,4000
1 broca ¼" hierro	\$ 1,0700

Se deposita en la cuenta corriente del Banco de Loja, según papeleta N° 2792619 el valor de \$ 1929,96.

Junio 11: SISCONET CIA. LTDA. solicita la elaboración de 2 módulos de exhibición para dos ventanas con lámparas incluidas, el valor total de la obra es de \$1651.79, cancela en efectivo según factura N° 001-001-389 y realiza las retenciones respectivas. Orden de Producción N° 06.

Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura Nº 002-003-140050 lo siguiente:

3 tiraderas # 21203	\$ 0,8036 c/u
16 estoperoles 7/8	\$ 0,0625 c/u
16 safete transparente	\$ 0,0446 c/u

Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-002-018 lo siguiente:

3 MDF Pelikano 09mm \$ 28,8900 c/u

Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura Nº 002-003-139991 lo siguiente:

2 riel blanco 50 cm masisa	\$ 1,6964 c/u
1 riel blanco 40cm masisa	\$ 1,2946 c/u
100 tornillos autorroscables 1 ½"	\$ 0,0179 c/u

100 tornillos autorroscables 1"

\$ 0,0089 c/u

➤ Se compra al contado a DISTABLASA, según factura N° 007-001-4865 lo siguiente:

10m filo novocanto late

\$ 0,2200 c/u

Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura Nº 002-004-34938 lo siguiente:

15 escuadra p/mueble

\$ 0,1339 c/u

100 tornillos autorroscavles de 1 1/2"

\$ 0,0179 c/u

Junio 12: Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura Nº 002-003-140053 lo siguiente:

2 cerradura evergood presión

\$1,8304 c/u

Se compra en efectivo a PLACACENTRO DECOMADERAS, según factura Nº 002-003-140059 lo siguiente:

1 broca de pala 3/4"

\$ 2,5893

Se deposita en la cuenta corriente del Banco de Loja, según papeleta N° 2811517 el valor de \$ 1747,43.

Junio 13: Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36821 lo siguiente:

1MDF pelikano 09mm

\$ 28,8900 c/u

5 Fibropanel etimoe 10mm

\$ 55,2100 c/u

Junio 15: Se compra a crédito (45 días plazo) a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36821 lo siguiente:

1 MDF Pelikano 15mm

\$44,5200

> Se cancela con cheque N° 000652 los aportes al IESS pendientes de pago.

- Se abona con cheque N° 000653 el valor de \$1000,00 al préstamo del Banco de Loja incluido intereses.
- ➤ Se termina la Orden de Producción N° 05, se liquida la Hoja de Costos, se costea la Mano de Obra y se aplica la Tasa Predeterminada.
- Se entrega el producto terminado al Ing. Julio César Luna.

Junio 18: Se compra con cheque N° 000653 a DISTABLASA, según factura N° 005-001-36849 lo siguiente:

5 Fibropanel Etimoe 10mm

\$ 55,21 c/u

Se solicita los siguientes materiales a bodega, según Orden de Requisición N° 09 para atender la Orden de Producción N° 06:

3 MDF Pelikano 09mm	\$ 2	28,8900 c/u
4 Fibropanel Etimoe 10mm	\$ 5	55,2100 c/u
4 lámparas T5 14W blanca	\$	4,9100 c/u
2 riel blanco 50 cm masisa	\$	1,6964 c/u
1 riel blanco 40cm masisa	\$	1,2946 c/u
100 tornillos autorroscables 1 ½"	\$	0,0179 c/u
50 tornillos autorroscables 1"	\$	0,0089 c/u
10m filo novocanto late	\$	0,2200 c/u
15 escuadra p/mueble	\$	0,1339 c/u
2 cerradura evergood presión	\$	1,8304 c/u
10 metros de cable gemelo 2x20	\$	0,2500 c/u
10 grapa 6mm	\$	0,0200 c/u
1 cinta aislante 3m	\$	0,4000
1 broca ¼" hierro	\$	1,0700

Junio 20: Se cancela con cheque N° 000654 los servicios básicos del mes de mayo:

Teléfono	\$ 17,23
Luz eléctrica	\$ 42,15

Agua \$ 15,11

Se compra a crédito (7 días plazo) a MULTIDISTRIBUCIONES según factura Nº 002-001-23397 lo siguiente:

3 Thiner laca Galón	\$ 5,1340 c/u
1 Fondo Gris Galón	\$ 19,9500 c/u
1 Every laca blanco mate	\$ 22,7100
1 Every laca transparente semimate	\$ 15,4800
1 Every sellador catalizador industrial	\$ 13,5700
4 Lija agua fandelli # 150	\$ 0,3125 c/u
5 Lija agua fandelli # 180	\$ 0,2857 c/u
5 Lija agua fandelli # 220	\$ 0,2940 c/u

Se solicita los siguientes materiales a bodega, según Orden de Requisición N° 10 para atender la Orden de Producción N° 06:

2 Thiner laca Galón	\$	5,1340 c/u
1 Fondo Gris Galón	\$	19,9500 c/u
1 Every laca blanco mate	\$:	22,7100
1 Every laca transparente semimate	\$	15,4800
1 Every sellador catalizador industrial	\$	13,5700
3 Lija agua fandelli # 150	\$	0,3125 c/u
3 Lija agua fandelli # 180	\$	0,2857 c/u
3 Lija agua fandelli # 220	\$	0,2940 c/u

Junio 25: Se cancela con cheque N° 000655 el I.V.A por pagar del mes de mayo.

Junio 29: Se termina la Orden de Producción N° 06, se liquida la Hoja de Costos, se costea la Mano de Obra y se aplica la Tasa Predeterminada y se entrega el producto terminado.

Mediante transferencia bancaria N° 1261102 se cancela al Sr. Ramón Briceño la cantidad de \$400,00 por arriendo de taller del mes de junio. Se cancela con cheque N° 000656 sueldos del mes de junio a los operarios de acuerdo al siguiente listado.

Rodrigo Iñiguez \$ 500,00 Andrés Romero \$ 300,00 Víctor Yaguana \$ 292,00

- Se determina las Provisiones Sociales correspondientes al mes de junio.
- Mediante transferencia bancaria N°12611105 se cancela la cuota N° 9 del préstamo del Banco de Loja, el valor de \$ 136,77 incluido intereses.
- Se determina el I.V.A por pagar del mes de Junio.

Notas Aclaratorias

- Los valores de compras y ventas no incluyen I.V.A
- Los trabajadores laboran en jornada de 8 horas diarias de Lunes a Viernes.
- Los trabajadores no están afiliados al IESS, sin embargo para el desarrollo de esta tesis, se tomó en cuenta estos Aportes.
- Las depreciaciones de los Activos no Corrientes se las realizó por el método Legal.
- Se aplicó el Sistema de Inventario Permanente para el control de inventarios.

DECO & DESING

LIBRO DIARIO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
2012		1			
abr-01	1.1.2	BANCOS		2,000.00	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR		11,889.85	
	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		479.44	
	1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		6,990.00	
	1.1.7	SUMINISTROS DE OFICINA		61.00	
	1.1.9	CRÉDITO TRIBUTARIO		224.74	
	1.2.1	MAQUINARIA Y EQUIPO		7,040.00	
	1.2.3	HERRAMIENTAS		1,304.00	
	1.2.5	MUEBLES Y ENSERES		1,430.00	
	1.2.7	EQUIPO DE OFICNA		1,580.00	
	1.2.9	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		3,125.00	
	1.2.11	VEHICULO		6,000.00	
	2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR			102.10
	2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR			132.68
	2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			630.32
	2.1.5	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR			48.25
	2.2.1	PRESTAMOS BANCARIOS > 1 AÑO			4,645.17
	3.1.1	CAPITAL			36,565.51
		p/r Asiento de Situación Inicial			
		2			
abr-02	1.1.1	CAJA		600.00	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR		980.00	
	4.1.1	VENTAS			1,410.71
	2.1.7	I.V.A EN VENTAS			169.29
		p/r Anticipo para la Orden de Producción N° 01			
		3			
abr-02	1.1.1	CAJA		70.00	
	4.1.2	SERVICIOS POR DECORACIÓN			62.50
	2.1.7	I.V.A EN VENTAS			7.50
		p/r elaboración de un dibujo para diseño de un local			
		comercial, cancela \$70,00 s/f 001-001-313.			
abr-03	111	4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		44.64	
abi-03	1.1.4	2 galones de Decorlac negro brillante \$ 22.3214 c/u.	44.64	44.04	
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS	74.04	5.36	
	1.1.1	CAJA		0.00	50.00
	,	p/r compra de materia prima fact. N° 002-002-149451.			55.55
		SUMAN Y PASAN		43,824.03	43,824.03

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		43,824.03	43,824.03
		5			
abr-03	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		5.36	
		1 catalizador a 5.36	5.36		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		0.64	
	1.1.1	CAJA			6.00
		p/r compra de un catalizador s/f 001-001-5994.			
		6			
abr-03	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		20.42	
		1 laca blanco a 20.42	20.42		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		2.45	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			22.87
		Multidistribuciones	22.87		
		p/r compra a crédito, según factura N° 002-001-21671. 7			
abr-03	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		15.27	
		1 galón de laca transparente madera a \$5,00	5.00		
		2 galones Thinner laca \$5,1340	10.27		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		1.83	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			17.10
		Multidistribuciones p/r compra a crédito, segun facturas N° 002-001-21675 y 21674.	17.10		
		8			
abr-04	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		22.71	
		1 galón de laca blanco mate 22.71	22.71		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		2.73	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			25.44
		Multidistribuciones	25.44		
		p/r compra a crédito según factura N° 002-001-21701.			
-b - 0.4		9 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		4.24	
abr-04	1.1.4	23 de polyexpanded 1m alto 0.1875	4.31	4.31	
	1 1 0	I.V.A EN COMPRAS	4.31	0.52	
	1.1.8 1.1.1	CAJA		0.52	4.83
	1.1.1	p/r compra según factur N° 002-003-125743			4.03
		10			
abr-04	111	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		177.68	
abi-04	1.1.4	4 lampara 3x32W a \$44,42 c/u	177.68	177.00	
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS	177.00	21.32	
	1.1.1	CAJA		21.02	199.00
]	SUMAN Y PASAN		44,099.27	44,099.27

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ARCIAL	DEBE	FOLIO 03 HABER
		VIENEN		44,099.27	44,099.27
		p/r compra según factura N° 001-001-12372		,	•
		11			
abr-04	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		22.71	
		1 laca blanco mate \$ 22.71	22.71		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		2.73	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			25.44
		Multidistribuciones	25.44		
		p/r compra a crédito según factura N° 002-001-21713. 12			
abr-04	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		308.12	
		3 MPDKOR 15MM D/D \$43,48 c/u	130.44		
		4 lámparas empotrable 3x32W \$ 44,42 c/u	177.68		
	6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		124.76	
		Material Indirecto			
		80 tornillos autorroscables de 1 1/2 " 0,02 c/u	1.60		
		8 pares de rieles para cajón \$ 1,02 c/u	8.16		
		2 galones de Decorlac negro brillante \$22,3214 c/u	44.64		
		1 catalizador \$ 5,36 c/u	5.36		
		1 galón de laca transparente madera \$5,00	5.00		
		2 galones Thinner laca \$ 5,1340 c/u	10.27		
		2 galón de laca blanco mate \$ 22,71 c/u	45.42		
		23 de polyexpanded 1m alto 0.1875	4.31		
	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			432.88
		p/r envio de materia prima para la Orden de			
		Producción N° 01, según Orden de Requisición N° 01. 13			
abr-05	1.1.2	BANCOS		410.17	
	1.1.1	CAJA			410.17
		p/r depósito en efectivo según papeleta N°2190654 14			
abr-05	6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		400.00	
		Arriendo de Taller	400.00		
	1.1.2				400.00
		p/r pago de arriendo del mes de abril mediante			
		transferencia bancaria N° 1258386.			
		15			
abr-11	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		326.68	
		Mano de Obra Directa	326.68		
	6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		217.79	
	6.1.2.6	Tiempo Ocioso	217.79		
	6.1.1	MANO DE OBRA			544.47
		SUMAN Y PASAN		45,912.22	45,912.22

DECO & DESING

LIBRO DIARIO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		45,912.22	45,912.22
		p/r Mano de Obra Directa y Tiempo Ocioso de la O.P			
		#01.			
		16			
abr-11	_	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		298.98	
	6.1.5	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			298.98
		p/r Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.			
abr-11		17			
	1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		933.78	
	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			933.78
		p/r Producto Terminado.			
		18			
abr-11	-	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		933.78	
	1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			933.78
		p/r determinar el Costo del Producto Terminado.			
		19			
abr-11		CAJA		980.00	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR			980.00
		p/r venta y entrega del procuto terminado.			
		20			
abr-13		CAJA		800.00	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR		1,100.00	
	4.1.1	VENTAS			1,696.43
	2.1.7	I.V.A EN VENTAS			203.57
		p/r cancela \$ 800,00 para la O.P # 2, s/f 001-001- 00315.			
ah :: 40		21		4.00	
abr-13	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 624m a 1,5625	4.00	4.69	
	440		4.69	0.50	
	-	I.V.A EN COMPRAS		0.56	E 0.E
	1.1.1	CAJA			5.25
		p/r compra según factura N° 002-003-136275.			
-1- 40		ADODTE INDIVIDUAL IESS DOD DACAD		400.40	
abr-13		APORTE DATRONAL JESS POR PAGAR		102.10	
	2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		132.68	004.70
	1.1.2	BANCOS	004.70		234.78
		Cheque N° 000634 p/r pago de los aportes al IESS correspondientes al	234.78		
		mes de marzo.			
		SUMAN Y PASAN		51,198.78	51,198.78
				,	, . • • •

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		51,198.78	51,198.78
		23			
abr-16	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		15.18	
		15 ganchos met. Cromado 10" a 0,6250	9.375		
		10 ganchos met. Cromado 8" a \$ 0,5804	5.804		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		1.82	
	1.1.1	CAJA			17.00
		p/r compra según factura N° 002-003-136416. 24			
abr-16	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		189.59	
		3 MDPKOR blanco 15mm \$43,48 c/u	130.43		
		2 MDPKOR blanco 6mm \$ 29,58 c/u	59.16		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		22.75	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			212.34
		P/r compra a crédito s/f 005-001-35484.			
abr-16		25			
	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		12.20	
		61m de filo novocanto blanco marquez a \$ 0,20 c/u	12.20		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		1.46	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			13.66
		P/r compra a crédito s/f 005-001-35485			
abr-16		26			
	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		2.56	
		300 tornillos negros 1 ½ \$ 0,01 c/u	2.56		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		0.31	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			2.87
		P/r compra a crédito s/f 005-001-35486 27			
abr-16	111	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		30.00	
abi-10	1.1.4	3 tablones de pino en liston 3X4 10 c/u	30.00	30.00	
	1.1.1	CAJA	30.00		30.00
	1.1.1	P/r compra a crédito s/f 001-001-10570			30.00
		28			
abr-16	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		219.59	
		3 MDPKOR blanco 15mm 43,48 C/U	130.43		
		2 MDPKOR blanco 6mm 29,58 C/U	59.16		
		3 tablones de pino en liston 3X4 10 c/u	30.00		
	6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		19.45	
		61m de filo novocanto blanco marquez a \$ 0,20 c/u	12.20		
		300 tornillos negros 1 ½ \$ 0,01 c/u	2.56		
		3 tiraderas # 624m a 1,5625	4.69		
	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			239.04
		SUMAN Y PASAN		51,713.69	51,713.69

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		51,713.69	51,713.69
		p/r envio de materia prima para la Orden de Producción			
		N° 02, según orden de Requisición N° 02.			
		29			
abr-16	2.1.5	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		48.25	
		Teléfono	7.64		
		Luz eléctrica	27.16		
		Agua	13.45		
		I.V.A EN COMPRAS		0.92	
	1.1.1	CAJA			49.17
		p/r pago de servicios básicos del mes de marzo.			
abr-16		30			
	1.1.2	BANCOS		1,678.58	
	1.1.1	CAJA			1,678.58
		P/r depósito en la cuenta corriente del banco de Loja.			
		31		4.450.00	
abr-19		CAJA		4,156.22	
		ANTICIPO I.V.A RETENIDO Anticipo I.V.A Retenido 30%	120.21	139.31	
		ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	139.31	38.70	
		Anticipo Retención en la Fuente 1%	38.699	30.70	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	30.033		3,869.85
	1.1.5	Sisconet Cia. Ltda.	3869.85		0,000.00
	2.1.7	I.V.A EN VENTAS	3009.03		464.38
	2.1.7	p/r cobro de documentos pendientes, s/f 001-001-316.			10 1.00
		·			
-1 00		32		4.450.00	
abr-20		BANCOS CAJA		4,156.22	4 456 22
	1.1.1	p/r depósito en la cuenta corriente del banco de Loja,			4,156.22
		según papeleta N° 2354983.			
		33			
abr-30	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		598.92	
		Mano de Obra Directa	598.92		
	6.1.1	MANO DE OBRA			598.92
		p/r Mano de Obra Directa para la O.P #02			
		34			
abr-30	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		213.07	
	6.1.5	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			213.07
		p/r Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.			
		·			
		SUMAN Y PASAN		62,743.88	62,743.88

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		62,743.88	62,743.88
-h - 00		35		4 004 50	
abr-30	1.1.6 1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1,031.58	1,031.58
	1.1.5	p/r producto terminado.			1,031.30
		36			
abr-30	6.1.4	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		1,031.58	
	1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS p/r determinar el costo del producto terminado. 37			1,031.58
abr-30	111	CAJA		1,100.00	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR p/r entrega del procuto terminado de la Orden de Producción Nº 02.		1,100.00	1,100.00
		38			
abr-30	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		90.84	
		Multidistribuciones	90.84		
	1.1.2	BANCOS			90.84
		p/r pago de deuda pendiente, se cancela con cheque N° 000635 del banco de Loja.			
		39			
abr-30		MANO DE OBRA		842.00	70.70
	2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR			78.73
	1.1.2	BANCOS p/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril mediante chq. N° 000636 del banco de Loja.			763.27
		40			
abr-30	6.1.1	MANO DE OBRA		301.39	
		Aporte Patronal	102.30		
		Décimo Tercer sueldo	70.17		
		Décimo Cuarto sueldo	73.00		
		Fondos de Reserva	20.83		
		Vacaciones	35.08		
	2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			199.08
	2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR			102.30
		p/r cálculo de provisiones del mes de abril. 41			
abr-30	5.1.1	SUELDOS Y SALARIOS		250.00	
	5.1.2	APORTE PATRONAL		30.38	
	2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR			23.38
	2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR			30.38
	1.1.2	BANCOS			226.63
		SUMAN Y PASAN		67,421.65	67,421.65

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA C	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		67,421.65	67,421.65
		p/r sueldo correspondiente al mes de abril del Sr. Rodrígo			·
		Iñíguez.			
		42			
abr-30 5.	.1.3	PROVISIONES SOCIALES		20.83	
		Fondos de Reserva	20.83		
2.	.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			20.83
		p/r cálculo de provisiones del personal administrativo.			
		43		450.04	
abr-30 2.		PRÉSTAMOS BANCARIOS > 1 AÑO		150.81	
		INTERESES PAGADOS		8.40	
5.	.3.2	COMISIONES BANCARIAS		2.90	400.44
		BANCOS			162.11
		p/r pago de préstamo mediante Nota de débito N°			
		1258390 a la cuenta corriente del banco de Loja			
		44		044.74	
abr-30 2.		I.V.A EN VENTAS CRÉDITO TRIBUTARIO		844.74	224.74
	.1.9				
	.1.8	I.V.A EN COMPRAS			65.40
	.1.09	ANTICIPO I.V.A RETENIDO I.V.A POR PAGAR			139.31
2.	.1.6				415.29
may 01		p/r determinar el I.V.A por pagar del mes de abril. 45			
may-01	.1.1	CAJA		1,050.00	
		CUENTAS POR COBRAR		1,050.00	
	.1.3	VENTAS FOR GOBRAR VENTAS		1,030.00	1,875.00
	.1.7	I.V.A EN VENTAS			225.00
۷.	.1.7	p/r pago para la Orden de Producción N° 03.			223.00
		46			
may-03 1.	1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		1.94	
lillay 05 1.	.1	100 tornillo negro 2 ½ x7 \$ 0.0194 c/u	1.94	1.54	
	.1.8	I.V.A EN COMPRAS	1.04	0.23	
	.1.1	CAJA		0.20	2.17
		p/r compra al contado s/f 007-001-4140.			2.17
		47			
may-03 1.	.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		2.07	
", ", ", ", "		3m de filo marfil 22X2mm \$ 0.69 c/u	2.07		
l l _{1.}	.1.8	I.V.A EN COMPRAS		0.25	
	.1.1	CAJA			2.32
		p/r compra al contado s/f 007-001-4139			
		SUMAN Y PASAN		70,553.82	70,553.82

LIBRO DIARIO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		70,553.82	70,553.82
		48			
may-04	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		115.91	
		1 MPDKOR negro 15MM D/D \$ 56,11	56.11		
		1 MPDKOR mate marfil 15MM D7D \$59,80	59.8		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		13.91	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			129.82
		Distablasa	129.82		
		p/r compra de materia prima a crédito s/f 005-001-36001.			
		49			
may-04	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		14.72	
		22mm de filo novocanto negro 0.45x22mm \$ 0,20 c/u	4.40		
		14mm de filo marfil 22x2mm \$ 0,69 c/u	9.66		
		100 tornillo negro ½ x 6 \$ 0,007 c/u	0.66		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		1.77	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			16.49
		Distablasa	16.49		
		p/r compra a crédito s/f 005-001-36002			
		50			
may-04	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		12.18	
		9mm filo roble gris 35x1mm \$ 1,20 c/u	10.80		
		2mm filo marfil 22x2mm \$ 0,69 c/u	1.38		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		1.46	
	1.1.1	CAJA			13.64
		p/r compra al contado s/f 005-001-36005.			
may-04		51			
	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		16.21	
		1 garrucha japonesa de platafoma \$9,196	9.196		
		1 sika bond gris construcc. \$ 7,009	7.009		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		1.94	
	1.1.1	CAJA			18.15
		p/r compra en efectivo s/f 002-002-151174			
		52			
may-04	6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		400.00	
		Arriendo de Taller	400.00		
	1.1.2	BANCOS			400.00
		p/r pago de arriendo del taller del mes de mayo,según transferencia bancaria 1260123.			
		SUMAN Y PASAN		71,131.92	71,131.92

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
	<u> </u>	VIENEN		71,131.92	71,131.92
		53		,	ŕ
may-04	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		115.91	
		1 MPDKOR NEGRO 15MM D/D \$ 56,11	56.11		
		1 MPDKOR MATE MARFIL 15MM D7D \$59,80	59.80		
	6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		26.90	
		Material Indirecto			
		22mm de filo novocanto negro 0.45x22mm \$ 0,20 c/u	4.40		
		9mm filo roble gris 35x1mm \$ 1,20 c/u	10.80		
		2mm filo marfil 22x2mm \$ 0,69 c/u	1.38		
		14mm de filo marfil 22x2mm \$ 0,69 c/u	9.66		
		100 tornillo negro ½ x 6 \$ 0,007 c/u	0.66		
	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			142.81
		p/r envio de materia prima para la Orden de			
		Producción # 3, según Orden de Requisición N° 3.			
		54			
may-07	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		25.40	
		27 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u	21.70		
		1 tiradera # 1581 \$ 3,7054 c/u	3.71		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		3.05	
	1.1.1	CAJA			28.45
		p/r compra de materia prima al contado s/f 002-003-			
		137858. 55			
may-07	1 1 1	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		250.22	
illay-01	1.1.4	1 estación de trabajo gerente lineal mas archivador \$		250.22	
		250.22	250.22		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		30.03	
	1.1.2	BANCOS			280.25
		P/r compra de materia prima con cheque N° 000639,			
		s/f 002-001-1683.			
may-07		56			
	1.1.2	BANCOS		2,085.27	
	1.1.1	CAJA			2,085.27
		p/r depósito en efectivo s/r 2693031.			
		57			
may-07	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		114.51	
		1 Credenza en fórmica Mahogani \$ 120.54	114.51		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		13.74	
	1.1.2	BANCOS			128.25
		p/r compra de materia prima con cheque N° 000640, s/f 002-001-1684			
		002-001-1004			
		SUMAN Y PASAN		73,796.95	73,796.95
		OUMAN I FAUAN		10,100.00	10,130.33

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
	VIENEN		73,796.95	73,796.95
	58			
may-07 1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		364.73	
	1 estación de trabajo gerente lineal mas archivador \$ 25	250.22		
	1 Credenza en fórmica Mahogani \$ 114,51	114.51		
6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		15.76	
	Material Indirecto			
	15 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u	12.05		
	1 tiradera # 1581 \$ 3,7054 c/u	3.71		
1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA p/r envio de materia prima para la Orden Producción #			380.49
	3, según Orden de Requisición N° 4			
	59			
may-10 1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		130.36	
	2 MDPKOR Rojo 15MM d/d \$ 62,65 c/u	125.30		
	23mm fili novocanto rojo \$ 0,22 c/u	5.06		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		15.64	
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			146.00
	Distablasa	146.00		
	p/r compra a crédito, s/f 005-001-36173. 60			
may-14 2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR		102.10	
2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		132.68	
1.1.2	BANCOS p/r pago con cheque N° 000641 los aportes al IESS del mes de abril.			234.78
	61			
may-14 1.1.1	CAJA		600.00	
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR		900.00	
4.1.1	VENTAS			1,339.29
2.1.7	I.V.A EN VENTAS			160.71
	p/r anticipo para la O.P # 4, s/f 001-001-319.			
	62			
may-14 1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		375.45	
	25 tablones de ceique \$ 12,9464c/u	323.66		
	4 tablones costeño \$ 12,9464 c/u	51.79		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		45.05	
1.1.2	BANCOS			420.50
	p/r compra con cheque N° 000642, s/f 001-001-236.			
	SUMAN Y PASAN		76,478.72	76,478.72

LIBRO DIARIO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		76,478.72	76,478.72
		63			
may-17	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		497.12	
		Mano de Obra Directa	497.12		
	6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		149.14	
		Tiempo Ocioso	149.14		
	6.1.1	MANO DE OBRA p/r Mano de Obra Directa y Tiempo Ocioso para la O.P #03			646.26
		64			
may-17	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		466.38	
	6.1.5	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			466.38
		p/r Costos Indirectos de Fabricación Aplicados. 65			
may-17	1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1,444.14	
	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1,444.14
		p/r producto terminado.			
		66			
may-17	6.1.4	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		1,444.14	
	1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1,444.14
		p/r determinar el costo del producto terminado.			
		67			
may-17		CAJA		1,050.00	
	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR p/r entrega del producto terminado de la Orden de producción N° 03.			1,050.00
may-18		68			
	1.1.2	BANCOS		1,650.00	
	1.1.1	CAJA			1,650.00
		p/r depósito en efectivo s/r 2700124			
		69			
may-18	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		222.60	
		5 MDF Pelikano 15mm \$ 44,52 c/u	222.60		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		26.71	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			249.31
		Distablasa	249.31		
		p/r compra a crédito, s/f 005-001-36351.			
		SUMAN Y PASAN		83,428.96	83,428.96

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		83,428.96	83,428.96
may-18		70			
	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		3.34	
		8 bisagras metálica semicodo \$ 0,31 c/u	2.48		
		8 placa montaje bisagra semicodo \$ 0,08 c/u	0.64		
		32 tornillo hospa bisagra \$ 0.007 c/u	0.22		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		0.40	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			3.74
		Distablasa	3.74		
		p/r compra a crédito, s/f 005-001-36368. 71			
may-18	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		47.88	
		1 MDPKOR Blanco 15mm D/D \$43,48	43.48		
		22mm filo novocanto blanco marquez \$ 0,20 c/u	4.40		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		5.75	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR Distablasa			53.63
		p/r compra a crédito, s/f 005-001-36367.			
may-18	1.2.1	MAQUINARIA Y EQUIPO		18.42	
'		1 gafas de seguridad \$ 18,42	18.42		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		2.21	
	1.1.2	BANCOS			20.63
		p/r compra con cheque N° 000653 s/f 005-001-23273. 73			
may-18	1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		291.97	
		2 tablones costeño \$ 12,9464 c/u	25.89		
		5 MDF Pelikano 15mm \$ 44,52 c/u	222.60		
		1 MDPKOR Blanco 15mm D/D \$ 43,48	43.48		
	6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		81.65	
		22mm filo novocanto blanco marquez \$ 0,20 c/u	4.40		
		8 bisagras metálica semicodo \$ 0,31 c/u	2.48		
		8 placa montaje bisagra semicodo \$ 0,08 c/u	0.64		
		32 tornillo hospa bisagra \$ 0.007 c/u	0.22		
		12 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u	9.64		
		6 cerradura pomo \$ 10.71 c/u	64.26		
	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			373.62
		p/r envio de materia prima para la Orden de			
		Producción #4, según Orden de Requisición N° 5.		00 000 50	02 000 50
		SUMAN Y PASAN		83,880.58	83,880.58

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		83,880.58	83,880.58
		74			
may-21	6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		66.20	
		Teléfono	\$8.76		
		Luz eléctrica	\$45.28		
		Agua	\$12.16		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		1.05	
	1.1.2	BANCOS			67.25
		p/r pago con cheque N° 000644 los servicios básicos del mes de abril.			
		75			
may-22	5.1.5	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA		23.00	
		1 libretin de facturas y guias de remisión	23.00		
	1.1.2	BANCOS			23.00
		p/r pago s/f 004-002-987 a IMPRENTA ORTIZ (Artesano Calificado)			
		76			
may-23	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		29.58	
,		1 MDPKOR Blanco 6mm D/D \$ 29,58	29.58		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		3.55	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			33.13
		Distablasa			
		p/r compra a crédito, s/f 005-001-36401			
		77			
may-23	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		40.57	
		1 socalo para cocina 10mm \$ 38,57	38.57		
		10mm filo novocanto blanco marquez \$ 0,20 c/u	2.00	4.07	
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		4.87	45.44
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR Distablasa	45.44		45.44
		p/r compra a crédito s/f 005-001-36425.	45.44		
		78			
may-23	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		90.30	
,		1 MPDKOR Liviano 36mm \$ 78,78 c/u	78.78		
		24mm filo novocanto latte \$ 0,48 c/u	11.52		
	1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		10.84	
	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			101.14
		Distablasa			
		p/r compra a crédito s/f 005-001-36431			
		SUMAN Y PASAN		84,150.54	84,150.54

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
	VIENEN		84,150.54	84,150.54
	79			
may-24 1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		20.32	
	2 Litro de Decorlac fondo blanco brillante \$4,9554 c/u	9.91		
	2 Galones de Diluyente laca \$5,2054 c/u	10.41		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		2.44	
1.1.2	BANCOS			22.76
	p/r compracon cheque N° 000646 s/f 002-003-139027			
	80			
may-24 1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		68.15	
	1 MDPKOR Blanco 6mm D/D \$ 29,58	29.58		
	1 socalo para cocina 10mm \$38,57	38.57		
6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		17.11	
	10mm filo novicanto blanco marquez \$ 0,20 c/u	2.0		
	2 Litro de Decorlac fondo blanco brillante \$4,9554 c/u	9.91		
	1 Galones de Diluyente laca \$5,2054 c/u	5.20		
1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			85.26
	p/r envio de materia prima para la Orden de Producción			
	N 4, según Orden de Requisición N° 06.			
	81			
may-28 1.1.1	CAJA .		100.00	
4.1.2	SERVICIOS POR DECORACIÓN			89.29
2.1.7	I.V.A EN VENTAS			10.71
	p/r elaboración de un diseño para local comercial,			
	cancela en efectivo s/f 001-001-386			
	82		0.00	
may-28 5.2.1	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		9.60	
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		1.15	40.75
1.1.1	CAJA p/r pago en efectivo por anuncio publicitario s/f 001-001-			10.75
	166504.			
	83			
may-28 2.1.6	I.V.A POR PAGAR		415.29	
1.1.2	BANCOS		. 10.20	415.29
1.1.2	p/r pago con cheque N° 000647 del I.V.A del mes de			110.20
	abril.			
	84			
may-29 1.1.2	BANCOS		89.25	
1.1.1	CAJA			89.25
	p/r depósito en efectivo s/n 276504.			
	SUMAN Y PASAN		84,873.85	84,873.85

LIBRO DIARIO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		84,873.84	84,873.85
may-30	2.2.1 5.3.1 5.3.2 1.1.2	85 PRÉSTAMOS BANCARIOS > 1 AÑO INTERESES PAGADOS COMISIONES BANCARIAS BANCOS		119.24 81.27 2.80	203.31
may-31	1.1.5 6.1.1	p/r pago de préstamo mediante Nota de débito N° 1270287 a la cuenta corriente del banco de Loja 86 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Mano de Obra Directa MANO DE OBRA p/r Mano de Obra Directa para la O.P #04	497.12	497.12	497.12
may-31	1.1.5 6.1.5	87 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS p/r Costos Indirectos de Fabricación Aplicados. 88		349.44	349.44
may-31	1.1.6 1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO p/r Producto Terminado.		1,206.69	1,206.69
may-31	6.1.4 1.1.6	89 COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS p/r determinar el costo del producto terminado. 90		1,206.69	1,206.69
may-31	2.1.1 1.1.2	CUENTAS POR PAGAR Distablasa BANCOS p/r pago con cheque N° 000648 por facturas pendientes. 91	228.87	228.87	228.87
may-31	6.1.1 2.1.2 1.1.2	MANO DE OBRA APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR BANCOS p/r pago de salario correspondiente al mes de mayo mediante chq. N° 000649 del banco de Loja. 92		842.00	78.73 763.27
may-31	6.1.1	MANO DE OBRA Aporte Patronal Décimo Tercer sueldo Décimo Cuarto sueldo Fondos de Reserva Vacaciones	102.30 70.17 73.00 20.83 35.08	301.39	
	2.1.4 2.1.3	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR p/r cálculo de provisiones del mes de mayo. SUMAN Y PASAN		89,709.35	199.08 102.30 89,709.35

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		89,709.35	89,709.35
		93		,	•
may-31	5.1.1	SUELDOS Y SALARIOS		250.00	
	5.1.2	APORTE PATRONAL		30.38	
	2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR			23.38
	2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR			30.38
	1.1.2	BANCOS			226.63
		p/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo			
		mediante chq. N° 000649 del banco de Loja.			
may-31		94			
	5.1.3	PROVISIONES SOCIALES		20.83	
		Fondos de Reserva	20.83		
	2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			20.83
		p/r cálculo de provisiones del personal administrativo.			
	0.4 =	95		200.40	
may-31		I.V.A EN VENTAS I.V.A EN COMPRAS		396.43	196.04
	1.1.8 2.1.6	I.V.A POR PAGAR			186.04 210.39
	2.1.6	p/r determinar el I.V.A por pagar del mes de mayo.			210.39
		p/r determinar er r.v.A por pagar der mes de mayo.			
jun-01	111	CAJA		900.00	
juli 01	1.1.1	CUENTAS POR COBRAR		300.00	900.00
		p/r entrega de producto terminado O.P # 04			000.00
		97			
jun-01	1.1.1	CAJA		527.42	
,		CUENTAS POR COBRAR		527.41	
		CRÉDITO TRIBUTARIO		45.17	
	1.1.9.1	ANTICIPO I.V.A RETENIDO	35.35		
	1.1.9.2	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	9.82		
	4.1.1	VENTAS			982.14
	2.1.7	I.V.A EN VENTAS			117.86
		p/r anticipo en efectivo para la O.P # 5,s/f 001-001-387			
		98			
jun-01	1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		0.80	
		1 Tiradera # 21202 0,8036	0.8036		
		I.V.A EN COMPRAS		0.10	2.22
	1.1.1	CAJA			0.90
		p/r compra al contado s/f 002-002-152625			
iun 04	111	99		504.93	
jun-04		CAJA CRÉDITO TRIBUTARIO		504.82 22.59	
		ANTICIPO I.V.A RETENIDO	17.68	22.59	
		ANTICIPO 1.V.A RETENIDO ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	4.91		
	1.1.9.2	CUENTAS POR COBRAR	4.31		527.41
	1.1.5	p/r pago del Ing. Julio César Luna para la O.P. # 5			027.41
		pri pago doi mg. odno occar Edna para la on . # o			
		SUMAN Y PASAN		92,935.30	92,935.30

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA CÓD	. DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
	VIENEN		92,935.30	92,935.30
	100			
jun-04 1.1.5			93.98	
	1.5 MDPKOR Rojo 15MM d/d \$ 62,65 c/u	93.98		
6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		5.06	
l I	23mm filo novocanto rojo \$ 0,22 c/u	5.06		00.04
1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			99.04
	p/r envio de materia prima para la Orden de Producción # 5, según Orden de Requisición N° 7.			
	101			
jun-05 1.1.4	-		5.00	
Juli 00 IIII.4	10 metros de bordo PVC rojo \$ 0,1786 c/u	1.79	0.00	
	4 tapa roja adhesiva/lámina \$ 0,8036 c/u	3.21		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS	0.21	0.60	
1.1.1	CAJA		0.00	5.60
	p/r compra al contado de materia primas/f 002-004-			0.00
	34770			
	102			
jun-05 1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		205.36	
	1 vidrio claro 6mm \$ 205,36	205.36		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		24.64	
1.1.2	BANCOS			230.00
	p/r compra de materia prima con cheque N° 000649, s/f			
	001-001-9582.			
: OF 4.4.4	103		11.25	
jun-05 1.1.4		0.40	11.25	
	8 Tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 10 metros bordo rojo \$ 0,1786 c/u	6.43 1.79		
		0.36		
	4 deslizadores negros 15mm \$ 0,0893 c/u 2 riel reforzada 35 cm \$ 1,3393 c/u	2.68		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS	2.00	1.35	
1.1.0	CAJA		1.55	12.60
	p/r compra al contado, s/f 002-003-139686.			12.00
	104			
jun-06 1.1.4			1.61	
] ,	2 Tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u	1.607	1.01	
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS	,	0.19	
1.1.1	CAJA		0.10	1.80
	p/r compra de materia prima al contado, s/f 002-003-			1.00
	139711.			
	SUMAN Y PASAN		93,284.34	93,284.34

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
	VIENEN		93,284.34	93,284.34
	105			,
jun-06 1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		132.12	
	2 MPDKOR anaranjado 15mm d/d \$62,65 c/u	125.30		
	31m filo novocanto anaranjado \$ 0,22 c/u	6.82		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		15.85	
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			147.97
	Distablasa	147.97		
	p/r compra a crédito s/f 005-001-36725			
	106			
jun-08 1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		3.57	
	20 escuadra p/mueble \$ 0,1339 c/u	2.68		
	50 tornillo ½ para riel \$ 0,0179 c/u	0.89		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		0.43	
1.1.1	CAJA			4.00
	p/r compra al contado, s/f 002-004-34884.			
	107			
jun-08 1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		143.75	
	0.70 vidrio claro 6mm \$ 205,36	143.75		
6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		14.82	
	10 metros de bordo PVC rojo \$ 0,1786 c/u	1.79		
	8 Tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u	6.43		
	4 deslizadores negros 15mm \$ 0,0893 c/u	0.36		
	2 riel reforzada 35 cm \$1,3393 c/u	2.68		
	20 escuadra p/mueble \$ 0,1339 c/u	2.68		
	50 tornillo ½ para riel \$ 0,0179 c/u	0.89		
1.1.4	IVENTARIO DE MATERIA PRIMA			158.57
	p/r envio de materia prima para la Orden de Producción # 5, según Orden de Requisición N° 8.			
jun-08	108			
1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		29.20	
	5 lámparas T5 14W blanca \$ 4,91 c/u	24.55	20.20	
	12 metros de cable gemelo 2x20 \$ 0,25 c/u	3.00		
	10 grapa 6mm \$ 0,02 c/u	0.18		
	1 cinta aislante 3m \$ 0,40	0.40		
	1 broca ¼" hierro \$ 1,07	1.07		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		3.50	
1.1.2	BANCOS			32.70
	p/r compra con cheque N° 000650, s/f 001-001-13497			
	SUMAN Y PASAN		93,627.59	93,627.59

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

Jun-08 1.1.2 BANCOS 1,907.34 1,907	93,627.59 1,907.34
jun-08 1.1.2 BANCOS CAJA p/r depósito en efectivo s/n 2792619. jun-11 1.1.1 CAJA 1,774.02 CRÉDITO TRIBUTARIO 59.46 1.1.9.1 ANTICIPO I.V.A RETENIDO 59.46 1.1.9.2 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 16.52 4.1.1 VENTAS 1.V.A EN VENTAS p/r pago para elaboración de dos módulos de exhibición, según Orden de Producción N° 06. 111 jun-11 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 1.00 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	1,907.34
1.1.1 CAJA p/r depósito en efectivo s/n 2792619. 110	1,907.34
jun-11 1.1.1 CAJA 1,774.02 75.98 1.1.9.1 1.1.9.2 ANTICIPO I.V.A RETENIDO 1.1.9.2 4.1.1 2.1.7 VENTAS I.V.A EN VENTAS p/r pago para elaboración de dos módulos de exhibición, según Orden de Producción N° 06. 111 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	1,907.34
jun-11 1.1.1 CAJA 1.1.9 CRÉDITO TRIBUTARIO 1.1.9.1 ANTICIPO I.V.A RETENIDO 1.1.9.2 4.1.1 VENTAS 2.1.7 I.V.A EN VENTAS p/r pago para elaboración de dos módulos de exhibición, según Orden de Producción № 06. 111 jun-11 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
jun-11	
1.1.9 CRÉDITO TRIBUTARIO 1.1.9.1 ANTICIPO I.V.A RETENIDO 1.1.9.2 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 2.1.7 VENTAS 2.1.7 I.V.A EN VENTAS p/r pago para elaboración de dos módulos de exhibición, según Orden de Producción N° 06. 111 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.6 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
1.1.9.1 1.1.9.2 ANTICIPO I.V.A RETENIDO 1.1.9.2 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 2.1.7 VENTAS I.V.A EN VENTAS p/r pago para elaboración de dos módulos de exhibición, según Orden de Producción N° 06. 111 jun-11 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
1.1.9.2 4.1.1 2.1.7 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE VENTAS I.V.A EN VENTAS p/r pago para elaboración de dos módulos de exhibición, según Orden de Producción N° 06. 111 jun-11 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
4.1.1 VENTAS 1.V.A EN VENTAS p/r pago para elaboración de dos módulos de exhibición, según Orden de Producción N° 06. 111 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
2.1.7 I.V.A EN VENTAS p/r pago para elaboración de dos módulos de exhibición, según Orden de Producción N° 06. 111 jun-11 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
p/r pago para elaboración de dos módulos de exhibición, según Orden de Producción N° 06. 111 jun-11 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	1,651.79
según Orden de Producción N° 06.	198.21
111 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 2.41 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 0.71 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 0.50 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
jun-11 1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
3 tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u 2.41 16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 1.00 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 0.71 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 0.50 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
16 estoperoles 7/8 \$ 0,0625 c/u 16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
16 safete transparente \$ 0,0446 c/u 1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
1.1.1 CAJA p/r compra al contado s/f 002-003-140050. 112	
p/r compra al contado s/f 002-003-140050.	
112	4.62
I iun-11I1 1 / IINVENTARIO DE MATERIA PRIMA I I 96 67 I	
3 MDF Pelikano 09mm \$ 28,89 c/u 86.67	
1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 10.40	
2.1.1 CUENTAS POR PAGAR	97.07
Distablasa 97.07	
p/r compra a crédito s/f 005-002-18.	
jun-11 113	
1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 7.37	
2 riel blanco 50 cm masisa \$ 1,6964 c/u 3.39	
1 riel blanco 40cm masisa \$ 1,2946 c/u 1.29	
100 tornillos autorroscables 1 ½" \$ 0,0179 c/u 1.79	
100 tornillos autorroscables 1" \$ 0,0089 c/u 0.89	
1.1.8 I.V.A EN COMPRAS 0.88	
1.1.1 CAJA	8.25
p/r compra al contado de materia prima s/f 002-003- 139991.	
SUMAN Y PASAN 97,494.87	97,494.87

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA CÓ	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
	VIENEN		97,494.87	97,494.87
	114			
jun-11 1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		2.20	
	10m filo novocanto late \$ 0,22 c/u	2.20		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		0.26	
1.1.1	CAJA			2.46
	p/r compra al contado s/f 007-001-4865			
	115			
jun-11 1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		3.80	
	15 escuadra p/mueble \$ 0,1339 c/u	2.01		
	100 tornillos autorroscavles de 1 ½" \$ 0,0179 c/u	1.79		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		0.46	
1.1.1	CAJA			4.26
	p/r compra al contado s/f 002-004-34938			
	116			
jun-12 1.1.4			3.66	
	2 cerradura evergood presión \$ 1,8304 c/u	3.66		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		0.44	
1.1.1	CAJA			4.10
	p/r comora al contado s/f 002-003-140053			
	117			
jun-12 1.2.1	MAQUINARIA Y EQUIPO		2.59	
	1 broca de pala 3/4" \$ 2,5893	2.59		
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		0.31	
1.1.1	CAJA			2.90
	p/r comora al contado s/f 002-003-140059			
ll	118			
jun-12 1.1.2			1,747.44	4 7 4 7 4 4
1.1.1	CAJA			1,747.44
	p/r depósito en efectivo s/n 2811517.			
	119		004.04	
jun-13 1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	00.00	304.94	
	1MDF pelikano 09mm \$ 28,89 c/u	28.89		
	5 Fibropanel etimoe 10mm \$ 55,21 c/u	276.05	20.50	
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS		36.59	244 52
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR			341.53
	Distablasa			
	p/r compra a crédito s/f 005-001-36821.			
	SUMAN Y PASAN		99,597.56	99,597.56

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA C	D DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
	VIENEN		99,597.56	99,597.56
	120			
jun-15 1.1	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		44.52	
	1 MDF Pelikano 15mm \$ 44,52	44.52		
1.1	I.V.A EN COMPRAS		5.34	
2.1	CUENTAS POR PAGAR			49.86
	Distablasa			
	p/r compra a crédito s/f 005-001-36841			
	121			
jun-15 1.1	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR		102.10	
2.1	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		132.68	
1.1				234.78
	p/r pago con cheque N° 000652 los aportes al IESS del			
	mes de mayo.			
	122			
jun-15 2.2			944.89	
5.3			52.46	
5.3			2.65	
1.1				1,000.00
	p/r abono con cheque N° 000653 al préstamo del Banco de Loja.			
	123			
jun-15 1.1			490.02	
jun-151.1	Mano de Obra Directa	490.02	490.02	
6.1		490.02	108.89	
0.1	Trabajo Indirecto	108.89	100.09	
6.1		100.03		598.92
0.1	p/r Mano de Obra Directa para la O.P #05			390.92
	124			
jun-15 1.1			230.67	
6.1	,		200.01	230.67
	p/r Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.			200.07
	125			
iun-15 1 1	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		958.42	
1.1			000.12	958.42
	p/r Producto Terminado.			000.12
	126			
jun-15 6.1	-		958.42	
1.1			300.12	958.42
[['''	p/r determinar el costo del producto terminado.			300.12
	SUMAN Y PASAN		103,628.63	103,628.63

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA (CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		103,628.63	103,628.63
		127			
jun-18 1	.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		276.05	
		5 Fibropanel Etimoe 10mm \$ 55,21 c/u	276.1		
1	.1.8	I.V.A EN COMPRAS		33.13	
1	.1.2	BANCOS			309.18
		p/r compra con cheque N° 000653, s/f 005-001-36849			
		128			
jun-18 1	.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		327.15	
		3 MDF Pelikano 09mm \$ 28,89 c/u	86.67		
		4 Fibropanel Etimoe 10mm \$ 55,21 c/u	220.8		
		4 lámparas T5 14W blanca \$4,91 c/u _,	19.64		
6	5.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		18.96	
		2 riel blanco 50 cm masisa \$1,6964 c/u	3.39		
		1 riel blanco 40cm masisa \$1,2946 c/u	1.29		
		100 tornillos autorroscables 1 ½" \$ 0,0179 c/u	1.79		
		50 tornillos autorroscables 1" a 0.0089 c/u	0.45		
		10m filo novocanto late \$ 0,22 c/u	2.20		
		15 escuadra p/mueble \$ 0,1339 c/u	2.01		
		2 cerradura evergood presión \$ 1,8304 c/u	3.66		
		10 metros de cable gemelo 2x20 \$ 0,25 c/u 10 grapa 6mm \$ 0,02 c/u	2.50 0.20		
		1 cinta aislante 3m \$ 0,40	0.20		
		1 broca ¼" hierro \$ 1,07	1.07		
1	.1.4	• •	1.07		346.11
'		p/r envio de materia prima para la Orden de Producción			3-0.11
		# 6, según orden de Requisición N° 09.			
		129			
iun-18 6	3.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		74.49	
,		Teléfono	17.23		
		Luz eléctrica	42.15		
		Agua	15.11		
1	.1.8	I.V.A EN COMPRAS		2.07	
1	.1.2	BANCOS			76.56
		p/r pago por servicios básicos del mes de mayo.			
		130			
jun-20 1.		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		91.25	
		3 Thiner laca Galón \$ 5,1340 c/u 1	15.40		
		1 Fondo Gris Galón \$ 19,95 c/u	19.95		
		1 Every laca blanco mate \$ 22,7	22.70		
		1 Every laca transparente semimate \$15,48	15.48		
		1 Every sellador catalizador industrial \$ 13,57	13.57		
		4 Lija agua fandelli # 150 \$ 0,312	1.25		
		5 Lija agua fandelli # 180 \$ 0,2857 c/u	1.43		
		5 Lija agua fandelli # 220 \$ 0,2940 c/u	1.47	40.05	
		I.V.A EN COMPRAS		10.95	102.20
2.	.1.1	CUENTAS POR PAGAR		104,462.68	102.20 104,462.68
		SUMAN Y PASAN		104,402.08	104,402.08

LIBRO DIARIO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA CÓI	. DESCRIPCIÓN	ARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		104,462.68	104,462.68
	Multidistribuciones	102.20		
	p/r compra a crédito, s/f 002-001-23397. 131			
jun-20 6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		84.64	
jun 2010.1.5	2Thiner laca Galón \$ 5,1340 c/u 1	10.26	04.04	
	1 Fondo Gris Galón \$ 19,95 c/u	19.95		
	1 Every laca blanco mate \$ 22,7	22.70		
	1 Every laca transparente semimate \$ 15,48	15.48		
	1 Every sellador catalizador industrial \$ 13,57	13.57		
	3 Lija agua fandelli # 150 \$ 0,312	0.94		
	3 Lija agua fandelli # 180 \$ 0,2857 c/u	0.86		
	3 Lija agua fandelli # 220 \$ 0,2940 c/u	0.88		
1.1.4				84.64
	P/r envio de materiales a la Orden de Producción #6, según Orden de Requisición N° 10			
	132			
jun-25 2.1.6			210.39	
1.1.2	BANCOS			210.39
	p/r pago de I.V.A con cheque N° 000655 del mes de mayo).		
	133			
jun-29 1.1.5			544.47	
.	Mano de Obra Directa	544.47		544 4 7
6.1.1	MANO DE OBRA			544.47
	p/r Mano de Obra Directa para la O.P #06 134			
jun-29 1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		317.44	
6.1.5	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			317.44
	p/r Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.			
	135			
jun-29 1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1,189.06	
1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1,189.06
	p/r Producto Terminado.			
	136			
jun-29 6.1.4	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		1,189.06	
1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1,189.06
	p/r determinar el costo del producto terminado.			
	137			
jun-29 6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		400.00	
	Arriendo de Taller	400.00		
1.1.2	BANCOS			400.00
	p/r pago de arriendo del mes de abril mediante			
	transferencia bancaria N° 1261102.		400 207 75	400 207 75
	SUMAN Y PASAN		108,397.75	108,397.75

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
	VIENEN		108,397.75	108,397.75
	138			
jun-29 6.1.1	MANO DE OBRA		842.00	
2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR			78.73
1.1.2	BANCOS			763.27
	p/r pago de salarios correspondiente al mes de junio mediante chq. N° 000656 del banco de Loja.			
	139			
jun-29 6.1.1	MANO DE OBRA		301.39	
,	Aporte Patronal	102.30		
	Décimo Tercer sueldo	70.17		
	Décimo Cuarto sueldo	73.00		
	Fondos de Reserva	20.83		
	Vacaciones	35.08		
2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR			102.30
2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			199.08
	p/r cálculo de provisiones correspondientes al mes de			
	Junio.			
	140			
jun-29 5.1.1	SUELDOS Y SALARIOS		250.00	
5.1.2	APORTE PATRONAL		30.38	
2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR			23.38
2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR			30.38
1.1.2	BANCOS			226.63
	p/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio mediante chq. N° 000656 del banco de Loja.			
	141			
ium 20 5 4 0	1		20.92	
jun-29 5.1.3	PROVISIONES SOCIALES Fondos de Reserva	20.83	20.83	
2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	20.83		20.83
2.1.4	p/r cálculo de provisiones del personal administrativo.			20.63
	142			
jun-29 2.2.1	PRÉSTAMOS BANCARIOS > 1 AÑO		111.89	
Jun-29 2.2.1 5.3.1	INTERESES PAGADOS		22.74	
5.3.1	COMISIONES BANCARIAS		2.14	
1.1.2	BANCOS		2.14	136.77
1.1.2	p/r pago de cuota N° 9 por préstamo, mediante			130.77
	transferencia N° 12611105			
	SUMAN Y PASAN		109,979.11	109,979.11

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FECHA CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
	VIENEN		109,979.11	109,979.11
	143		,	,
jun-29 2.1.7	I.V.A EN VENTAS		316.07	
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS			147.98
1.1.9	ANTICIPO I.V.A RETENIDO			112.49
2.1.6	I.V.A POR PAGAR			55.60
	p/r determinar el I.V.A por pagar del mes de junio			
	144			
jun-29 6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		509.12	
	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	176.52		
	DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS	32.60		
	DEPRECIACIÓN DE VEHICULO	300.00		
1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO)		176.52
1.2.3	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS			32.60
1.2.12	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO			300.00
	p/r depreciaciones trimestrales de vehículo y maquinaria			
	y equipo.			
i 20 5 4 4	145 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		2F 7F	
jun-29 5.1.4	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA		35.75	
5.1.5 5.1.6	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		39.50 257.81	
1.2.6	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPOTACION DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		257.61	35.75
1.2.8	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA			39.50
1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTA	CIÓN		257.81
1.2.10	p/r depreciaciones trimestrales de activos no corrientes.			257.01
	146			
jun-29 5.2.2	CUENTAS INCOBRABLES		20.05	
1.1.4.1			20.00	20.05
	p/r provisón trimestral por cuentas incobrables			_0.00
	147			
jun-29 6.1.5	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		1,875.99	
6.1.4	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		858.74	
6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			2,734.73
	p/r la sub- aplicación del costo.			,
	148			
jun-29 4.1.1	VENTAS		8,955.36	
6.1.4	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			7,622.42
4.1.3	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			1,332.94
	p/r la Utilidad Bruta en Ventas.			
	SUMAN Y PASAN		122,847.51	122,847.51

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO 27

FECHA	CÓD.	DESCRIPCIÓN	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		122,847.51	122,847.51
		ASIENTOS DE CIERRE			
		149			
jun-29	7.1.1	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1,464.70	
	5.1.1	SUELDOS Y SALARIOS			750.00
	5.1.2	APORTE PATRONAL			91.13
	5.1.3	PROVISIONES SOCIALES			62.50
	5.1.4	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			35.75
	5.1.5	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA			39.50
	5.1.6	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			257.81
	5.1.7	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA			23.00
	5.2.1	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			9.60
	5.2.2	CUENTAS INCOBRABLES			20.05
	5.3.1	INTERESES PAGADOS			164.87
	5.3.2	COMISIONES BANCARIAS			10.49
		p/r cierre de las cuentas de gasto.			
		150			
jun-29	4.1.3	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1,332.94	
	4.1.2	SERVICIOS POR DECORACIÓN		151.79	
	7.1.1	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1,484.73
		p/r cierre de las cuentas de ingreso.			
		151			
jun-29	7.1.1	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		20.03	
	2.1.8	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR			3.00
	3.2.1	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO			17.02
		p/r utilidad neta del ejercicio.			
		SUMAN IGUAL		125,816.97	125,816.97

Loja, junio 30 del 2012

f. Gerente	f. Contador

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA CAJA CÓDIGO 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-02	A Anticipo para la O.P. #1	1/2	600.00		600.00
	A Servicios de Decoración	1/3	70.00		670.00
abr-03	Por inventario de Materia Prima	1/4		50.00	620.00
abr-03	Por inventario de Materia Prima	2/5		6.00	614.00
abr-04	Por inventario de Materia Prima	2/9		4.83	609.17
abr-04	Por inventario de Materia Prima	2/10		199.00	410.17
abr-05	Por Bancos	3/13		410.17	0.00
abr-11	A entrega del Producto Terminado	4/19	980.00		979.99
abr-13	A Anticipo para la O.P. # 2	4/20	800.00		1779.99
abr-13	Por inventario de Materia Prima	5/21		5.25	1774.74
abr-16	Por inventario de Materia Prima	5/23		17.00	1757.74
abr-16	Por inventario de Materia Prima	5/27		30.00	1727.74
abr-16	Por servicios básicos	6/29		49.17	1678.58
abr-16	Por Bancos	6/30		1678.58	0.00
abr-19	A Documentos por Cobrar	6/31	4156.22		4156.22
abr-20	Por Bancos	6/32		4156.22	0.00
abr-30	A entrega del Producto Terminado	7/37	1100.00		1100.00
may-01	A Anticipo para la O.P # 3	8/45	1050.00		2150.00
may-03	Por compra de Materia Prima	8/46		2.17	2147.83
may-03	Por compra de Materia Prima	8/47		2.32	2145.51
may-04	Por compra de Materia Prima	9/50		13.64	2131.87
may-04	Por compra de Materia Prima	9/51		18.15	2113.72
may-07	Por compra de Materia Prima	10/54		28.45	2085.27
may-07	Por Bancos	10/56		2085.27	0.00
may-14	A Anticipo para la O.P # 4	11/61	600.00		600.00
may-17	A entrega del Producto Terminado	12/67	1050.00		1650.00
may-18	Por Bancos	13/68		1650.00	0.00
may-28	A diseño de local comercial	15/81	100.00		100.00
	Por publicidad y propaganda	15/82		10.75	89.25
may-29	Por Bancos	15/84		89.25	0.00
-	A venta de producto terminado	17/96	900.00		900.00
I -	A Anticipo para la O.P # 5	17/97	527.42		1427.42
jun-01	Por compra de Materia Prima	17/98		0.90	1426.52
1 '	A Anticipo para la O.P # 5	17/99	504.82		1931.34
1 '	Por compra de Materia Prima	18/101		5.60	1925.74
1 '	Por compra de Materia Prima	18/103		12.60	1913.14
-	Por compra de Materia Prima	18/104		1.80	1911.34
jun-08	Por compra de Materia Prima	19/106		4.00	1907.34
	SUMAN Y PASAN		12438.46	10531.12	

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA CAJA CÓDIGO 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		12438.46	10531.12	1907.34
jun-08	Por Bancos	20/109		1907.34	0.00
jun-11	A pago para O. P # 6	20/110	1774.02		1774.02
jun-11	Por compra de Materia Prima	20/111		4.62	1769.40
jun-11	Por compra de Materia Prima	20/113		8.25	1761.16
jun-11	Por compra de Materia Prima	21/114		2.46	1758.70
jun-11	Por compra de Materia Prima	21/115		4.26	1754.44
jun-12	Por compra de Materia Prima	21/116		4.10	1750.34
jun-12	Por compra de Maquinaria y Equipo	21/117		2.90	1747.44
jun-12	Por Bancos	21/118		1747.44	0.00
	SUMAN		14212.48	14212.48	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA BANCOS CÓDIGO 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1	2000.00		2000.00
abr-05	A depósito en efectivo	3/13	410.17		2410.17
abr-05	Por pago de arriendo	3/14		400.00	2010.17
abr-13	Por pago al IESS	4/22		234.78	1775.39
abr-16	A depósito en efectivo	6/30	1678.58		3453.97
abr-20	A depósito en efectivo	6/32	4156.22		7610.18
abr-30	Por pago de deudas pendientes	7/38		90.84	7519.34
abr-30	Por pago de salarios	7/39		763.27	6756.07
abr-30	Por pago de sueldos	7/41		226.63	6529.44
abr-30	Por pago de préstamo	8/43		162.11	6367.33
may-04	Por pago de arriendo	9/52		400.00	5967.33
may-07	Por compra de Materia Prima	10/55		280.25	5687.09
may-07	A depósito en efectivo	10/56	2085.27		7772.36
may-07	Por compra de Materia Prima	10/57		128.25	7644.10
may-14	Por pago al IESS	11/60		234.78	7409.32
may-14	Por compra de Materia Prima	11/62		420.50	6988.82
may-18	A depósito en efectivo	12/68	1650.00		8638.82
	SUMAN Y PASAN		11980.23	3341.41	

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA BANCOS CÓDIGO 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		11980.23	3341.41	8638.82
may-18	Por compra de Maquinaria y Equipo	13/72		20.63	8618.19
may-21	Por Servicios Básicos	14/74		67.25	8550.94
may-22	Por elaboración de facturas	14/75		23.00	8527.94
may-24	Por compra de Materia Prima	15/79		22.76	8505.18
may-28	Por pago de I.V.A	15/83		415.29	8089.89
may-29	A deposito en efectivo	15/84	89.25		8179.14
may-30	Por pago de préstamo	16/85		203.31	7975.83
may-31	Por pago de deudas pendientes	16/90		228.87	7746.95
may-31	Por pago de sueldos	16/91		763.27	6983.68
may-31	Por pago de sueldos	17/93		226.63	6757.06
jun-05	Por compra de Materia Prima	18/102		230.00	6527.05
jun-08	Por compra de Materia Prima	19/108		32.70	6494.35
jun-08	A deposito en efectivo	20/109	1907.34		8401.69
jun-12	A deposito en efectivo	21/118	1747.44		10149.13
jun-15	Por pago al IESS	22/121		234.78	9914.35
jun-15	Por abono a préstamo	22/122		1000.00	8914.35
jun-18	Por compra de Materia Prima	23/127		309.18	8605.18
jun-20	Por pago de servicios básicos	23/129		76.56	8528.62
jun-25	Por pago de I.V.A	24/132		210.39	8318.23
jun-29	Por pago de arriendo	24/137		400.00	7918.23
jun-29	Por pago de sueldos	25/138		763.27	7154.96
jun-29	Por pago de sueldos	25/140		226.63	6928.33
jun-29	Por pago de préstamo	25/142		136.77	6791.56
	SUMAN		15724.26	8932.70	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENT. CUENTAS POR COBRAR CÓDIGO 1.1.3

FEOUR	DETALLE	DEE	DEDE	HADED	CALDO
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abril 01	A Estado de Situación Inicial	1/1	11889.85		11889.85
abril 02	Por Orden de producción N° 01	1/2	980.00		12869.85
abril 11	Por entrega Orden de producción N° 01	4/19		980.00	11889.85
abril 13	Por Orden de producción N° 02	4/20	1100.00		12989.85
abril 19	Por abono de SISCONET	6/31		3869.85	9120.00
abril 30	Por entrega Orden de producción N° 02	7/37		1100.00	8020.00
mayo 01	Por Orden de producción N° 03	8/45	1050.00		9070.00
mayo 14	Por Orden de producción N° 04	11/61	900.00		9970.00
mayo 17	Por entrega Orden de producción N° 03	12/67		1050.00	8920.00
junio 01	Por entrega Orden de producción N° 04	17/96		900.00	8020.00
junio 01	Por Orden de producción N° 05	17/97	527.41		8547.41
junio 04	Por entrega Orden de producción N° 05	17/99		527.41	8020.00
	SUMAN		16447.26	8427.26	

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

CÓDIGO 1.1.3.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
junio 29	Asiento de Ajuste	27/140		20.05	20.05
	SUMAN		0.00	20.05	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

CÓDIGO 1.1.4

	THE PROPERTY OF THE PROPERTY O		041.00		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	Estado de situación Inicial	1/1	479.44		479.44
	A compra de Materia Prima en efectivo	1/4	44.64		524.08
	A compra de Materia Prima en efectivo	2/5 2/6	5.36		529.44
	A compra de Materia Prima a crédito A compra de Materia Prima a crédito	2/6 2/7	20.42 15.27		549.86 565.13
	A compra de Materia Prima a credito A compra de Materia Prima a crédito	2/8	22.71		587.84
	A compra de Materia Prima a credito A compra de Materia Prima a crédito	2/9	4.31		592.15
	A compra de Materia Prima a credito A compra de Materia Prima en efectivo	3/10	177.68		769.83
	A compra de Materia Prima a crédito	3/11	22.71		792.54
abr-04	Por envio de Materia Prima para la O.P # 1			432.88	359.66
	A compra de Materia Prima en efectivo	4/21	4.69		364.35
	A compra de Materia Prima en efectivo	5/23	15.18		379.53
	A compra de Materia Prima a crédito	5/24	189.59		569.12
	A compra de Materia Prima a crédito	5/25	12.20		581.32
	A compra de Materia Prima en efectivo	5/26 5/27	2.56		583.88 613.88
	A compra de Materia Prima en efectivo Por envio de Materia Prima para la O.P # 2		30.00	239.04	374.84
	A compra de Materia Prima para la 0.F # 2	8/46	1.94	209.04	376.78
	A compra de Materia Prima en efectivo	8/47	2.07		378.85
	A compra de Materia Prima a crédito	9/48	115.91		494.76
	A compra de Materia Prima a crédito	9/49	14.72		509.48
	A compra de Materia Prima en etectivo	9/50	12.18		521.66
may-04	A compra de Materia Prima en efectivo	9/51	16.21		537.87
may-04	Por envio de Materia Prima para la O.P # 3	10/53		142.81	395.06
may-07	A compra de Materia Prima en efectivo	10/54	25.40		420.46
may-07	A compra de Materia Prima con cheque	10/55	250.22		670.68
may-07	A compra de Materia Prima con cheque	11/57	114.51		785.19
-	Por envio de Materia Prima para la O.P # 3	11/58		380.49	404.70
-	A compra de Materia Prima a crédito	11/59	130.36		535.06
	A compra de Materia Prima con cheque	11/62	375.45		910.51
	A compra de Materia Prima a crédito	12/69	222.60		1133.11
1 '	A compra de Materia Prima a crédito	13/70	3.34		1136.45
-	A compra de Materia Prima a crédito	13/71	47.88		1184.33
may-18	Por envio de Materia Prima para la O.P # 4	13/73		373.62	810.71
may-23	A compra de Materia Prima a crédito	14/76	29.58		840.29
may-23	A compra de Materia Prima a crédito	14/77	40.57		880.86
may-23	A compra de Materia Prima a crédito	14/78	90.30		971.16
may-24	A compra de Materia Prima con cheque	15/79	20.32		991.49
	SUMAN Y PASAN		2560.32	1568.83	

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA CÓDIGO 1.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		2560.32	1568.83	991.49
may-24	Por envio de Materia Prima para la O.P # 4	15/80		85.26	906.23
jun-01	A compra de Materia Prima en efectivo	17/98	0.80		907.03
jun-04	Por envio de Materia Prima para la O.P # 5	18/100		99.04	807.99
jun-05	A compra de Materia Prima en efectivo	18/101	5.00		812.99
jun-05	A compra de Materia Prima con cheque	18/102	205.36		1018.35
jun-05	A compra de Materia Prima en efectivo	18/103	11.25		1029.60
jun-06	A compra de Materia Prima en efectivo	18/104	1.61		1031.21
jun-06	A compra de Materia Prima a crédito	19/105	132.12		1163.33
jun-08	A compra de Materia Prima en efectivo	19/106	3.57		1166.90
jun-08	Por envio de Materia Prima para la O.P # 5	19/107		158.57	1008.33
jun-08	A compra de Materia Prima con cheque	19/108	29.20		1037.53
jun-11	A compra de Materia Prima en efectivo	20/111	4.13		1041.65
jun-11	A compra de Materia Prima a crédito	20/112	86.67		1128.32
jun-11	A compra de Materia Prima en efectivo	20/113	7.37		1135.69
jun-11	A compra de Materia Prima en efectivo	21/114	2.20		1137.89
jun-11	A compra de Materia Prima en efectivo	21/115	3.80		1141.69
jun-12	A compra de Materia Prima en efectivo	21/116	3.66		1145.35
jun-13	A compra de Materia Prima a crédito	21/119	304.94		1450.29
jun-15	A compra de Materia Prima a crédito	22/120	44.52		1494.81
jun-18	A compra de Materia Prima con cheque	23/127	276.05		1770.86
jun-20	Por envio de Materia Prima para la O.P # 6	23/128		346.11	1424.75
jun-20	A compra de Materia Prima a crédito	23/130	91.25		1516.00
jun-20	Por envio de Materia Prima para la O.P # 6	24/131		84.64	1431.36
	SUMAN		3773.81	2342.45	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CÓDIGO 1.1.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-04	Envio de Materia Prima a la O.P # 1	3/12	308.12		308.12
abr-11	A Mano de Obra Directa	3/15	326.68		634.80
abr-11	A Costos Indirectos de Fabricación Aplicado	4/16	298.98		933.78
abr-11	Por salida del producto terminado	4/17		933.78	0.00
abr-16	Envio de Materia Prima a la O.P # 2	5/28	219.59		219.59
abr-30	A Mano de Obra Directa	6/33	598.92		818.51
	SUMAN Y PASAN		1752.29	933.78	

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO **CÓDIGO** 1.1.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		1752.29	933.78	818.51
abr-30	A Costos Indirectos de Fabricación Aplicad	6/34	213.07		1031.58
abr-30	Por salida del producto terminado	7/35		1031.58	0.00
may-04	Envio de Materia Prima a la O.P # 3	10/53	115.91		115.91
may-07	Envio de Materia Prima a la O.P # 3	11/58	364.73		480.64
may-17	A Mano de Obra Directa	12/63	497.12		977.76
may-17	A Costos Indirectos de Fabricación Aplicad	12/64	466.38		1444.14
may-17	Por salida del producto terminado	12/65		1444.14	0.00
may-18	Envio de Materia Prima a la O.P # 4	13/73	291.97		291.97
may-24	Envio de Materia Prima a la O.P # 4	14/80	68.15		360.12
may-31	A Mano de Obra Directa	16/86	497.12		857.25
may-31	A Costos Indirectos de Fabricación Aplicad	16/87	349.44		1206.69
may-31	Por salida del producto terminado	18/100		1206.69	0.00
jun-04	Envio de Materia Prima a la O.P # 5	19/107	93.98		93.98
jun-08	Envio de Materia Prima a la O.P # 5	20/103	143.75		237.73
jun-15	A Mano de Obra Directa	22/123	490.02		727.75
jun-15	A Costos Indirectos de Fabricación Aplicad	22/124	230.67		958.43
jun-15	Por salida del producto terminado	22/125		958.42	0.00
jun-20	Envio de Materia Prima a la O.P # 5	23/128	327.15		327.15
jun-29	A Mano de Obra Directa	24/133	544.47		871.62
jun-29	A Costos Indirectos de Fabricación Aplicad	24/134	317.44		1189.07
jun-29	Por salida del producto terminado	24/135		1189.06	0.00
	SUMAN		6763.68	6763.68	

	DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$							
CUENTA	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINA		-	CÓDIGO	1.1.6			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO			
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1	6990.00		6990.00			
abr-11	A Producto Terminado, O.P # 1	4/17	933.78		7923.78			
abr-11	Para determinar el Costo del Producto Terr	4/18		933.78	6990.00			
abr-30	A Producto Terminado, O.P # 2	7/35	1031.58		8021.58			
abr-30	Para determinar el Costo del Producto Terr	7/36		1031.58	6990.00			
may-17	A Producto Terminado, O.P # 3	12/65	1444.14		8434.14			
may-17	Para determinar el Costo del Producto Terr	12/66		1444.14	6990.00			
may-31	A Producto Terminado, O.P # 4	16/88	1206.69		8196.69			
may-31	Para determinar el Costo del Producto Terr	16/89		1206.69	6990.00			
jun-15	A Producto Terminado, O.P # 5	22/125	958.42		7948.42			
jun-15	Para determinar el Costo del Producto Terr	22/126		958.42	6990.00			
jun-29	A Producto Terminado, O.P # 6	24/135	1189.06		8179.06			
jun-29	Para determinar el Costo del Producto Terr	24/136		1189.06	6990.00			
	SUMAN		13753.68	6763.68				

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA SUMINISTROS DE OFICINA

CÓDIGO 1.1.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1	61.00	0.00	61.00
	SUMAN		61.00	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA I.V.A EN COMPRAS

CÓDIGO 1.1.8

CUENTA	INTAL.V.A EN COMPRAS CODIGO 1.1.8				
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-03	A Caja	1/4	5.36		5.36
abr-03	A Caja	2/5	0.64		6.00
abr-03	A Caja	2/6	2.45		8.45
abr-03	A Caja	2/7	1.83		10.28
abr-04	A Caja	2/8	2.73		13.01
abr-04	A Caja	2/9	0.52		13.53
abr-04	A Caja	3/10	21.32		34.85
abr-04	A Caja	3/11	2.73		37.57
abr-13	A Caja	4/21	0.56		38.13
abr-16	A Caja	5/23	1.82		39.96
abr-16	A Compra de Materia Prima	5/24	22.75		62.71
abr-16	A Compra de Materia Prima	5/25	1.46		64.17
abr-16	A Compra de Materia Prima	5/26	0.31		64.48
abr-16	A Servicios Básicos	6/29	0.92		65.40
abr-30	Por I.V.A por Pagar	8/44		65.40	0.00
may-03	A Compra de Materia Prima	8/46	0.23		0.23
may-03	A Compra de Materia Prima	8/47	0.25		0.48
may-04	A Compra de Materia Prima	9/48	13.91		14.39
may-04	A Compra de Materia Prima	9/49	1.77		16.16
may-04	A Compra de Materia Prima	9/50	1.46		17.62
may-04	A Compra de Materia Prima	9/51	1.94		19.56
may-07	A Compra de Materia Prima	10/54	3.05		22.61
may-07	A Compra de Materia Prima	10/55	30.03		52.64
may-07	A Compra de Materia Prima	11/57	13.74		66.38
may-10	A Compra de Materia Prima	11/59	15.64		82.02
may-14	A Compra de Materia Prima	11/62	45.05		127.08
may-18	A Compra de Materia Prima	12/69	26.71		153.79
	SUMAN Y PASAN		219.18	65.40	

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA I.V.A EN COMPRAS

CÓDIGO

-	1 1	١.8
		ı.o

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		219.18	65.40	153.79
may-18	A Compra de Materia Prima	13/70	0.40		154.19
may-18	A Compra de Materia Prima	13/71	5.75		159.93
may-18	A Maquinaria y Equipo	13/72	2.21		162.14
may-21	A pago de Servivios Básicos	14/74	1.05		163.20
may-23	A Compra de Materia Prima	14/76	3.55		166.75
may-23	A Compra de Materia Prima	14/77	4.87		171.61
may-23	A Compra de Materia Prima	14/78	10.84		182.45
	A Compra de Materia Prima	15/79	2.44		184.89
may-28	A Publicidad y propaganda	15/82	1.15		186.04
may-31	Por I.V.A por Pagar	17/95		186.04	0.00
jun-01	A Compra de Materia Prima	17/98	0.10		0.10
jun-05	A Compra de Materia Prima	18/101	0.60		0.70
	A Compra de Materia Prima	18/102	24.64		25.34
jun-05	A Compra de Materia Prima	18/103	1.35		26.69
jun-06	A Compra de Materia Prima	18/104	0.19		26.88
jun-06	A Compra de Materia Prima	19/105	15.85		42.74
jun-08	A Compra de Materia Prima	19/106	0.43		43.17
jun-08	A Compra de Materia Prima	19/108	3.50		46.67
jun-11	A Compra de Materia Prima	20/111	0.50		47.16
,	A Compra de Materia Prima	20/112	10.40		57.56
•	A Compra de Materia Prima	20/113	0.88		58.44
	A Compra de Materia Prima	21/114	0.26		58.70
jun-11	A Compra de Materia Prima	21/115	0.46		59.16
jun-12	A Compra de Materia Prima	21/116	0.44		59.60
•	A Compra de Materia Prima	21/117	0.31		59.91
•	A Compra de Materia Prima	21/119	36.59		96.50
•	A Compra de Materia Prima	22/120	5.34		101.84
jun-18	A Compra de Materia Prima	23/127	33.13		134.97
,	A Servicios Básicos	23/129	2.07		137.03
,	A Compra de Materia Prima	23/130	10.95		147.98
jun-29	Por I.V.A por Pagar de junio	26/143		147.98	0.00
	SUMAN		399.42	399.42	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA ANTICIPO I.V.A RETENIDO

CÓDIGO 1.1.9.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-19	A cobro por cuentas pendientes	6/31	139.31		139.31
abr-30	Por liquidación I.V.A mes de abril	8/44		139.31	0.00
jun-01	A pago para O.P # 5	17/97	35.35		35.35
jun-04	A pago para O.P # 5	17/99	17.68		53.03
jun-11	A pago para O.P # 6	20/110	59.46		112.49
jun-29	Por liquidación I.V.A mes de junio	26/143		112.49	0.00
	SUMAN		251.80	251.80	

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE

CÓDIGO 1.1.9.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-19	A cobro por cuentas pendientes	6/31	38.70		38.70
jun-01	A pago para O.P # 5	17/97	9.82		48.52
jun-04	A pago para O.P # 5	17/99	4.91		53.43
jun-11	A pago para O.P # 6	20/110	16.52		69.95
	SUMAN		69.95	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓDIGO 1.1.9

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de situación Inicial	1/1	224.74		224.74
abr-30	Por I.V.A por pagar	8/42		224.74	0.00
	SUMAN		224.74	224.74	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 20

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA MAQUINARIA Y EQL	JIPO
--------------------------------	------

CUENTA CRÉDITO TRIBUTARIO

CÓDIGO 1.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de situación Inicial	1/1	7040.00		7040.00
may-18	A compra de gafas de seguridad	13/72	18.42		7058.42
jun-12	A compra de broca	21/117	2.59		7061.01
	SUMAN		7061.01	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO CÓDIGO 1.2.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Por asientos de ajuste	27/138		176.52	176.52
	SUMAN		0.00	176.52	

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

\sim 1	IEN!	T۸I	\vdash	DD	$\Lambda \Lambda \Lambda$	II N	ITAS
u	JEN	141		$\kappa\kappa$	AIV		\mathbf{n}

CÓDIGO 1.2.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1	1304.00		1304.00
	SUMAN		1304.00	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS

CÓDIGO 1.2.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ene-00	Por asientos de ajuste	27/138	32.60		32.60
	SUMAN		32.60	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO 1.2.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1	1430.00		1430.00
	SUMAN		1430.00	0.00	

DECO & DESING

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES CÓDIGO 1.2.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Asientos de ajuste	27/139		35.75	35.75
	SUMAN		0.00	35.75	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO 1.2.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1	1580.00		1580.00
	SUMAN		1580.00	0.00	

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA					1.2.8
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Asientos de ajuste	27/139		39.50	39.50
	SUMAN		0.00	39.50	

DECO & DESING LIBRO MAYOR 01 de abril al 30 de junio del

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO

1.2.9

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1	3125.00		3125.00
	SUMAN		3125.00	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN CÓDIGO 1.2.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Asientos de ajuste	27/139		257.81	257.81
	SUMAN		0.00	257.81	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA VEHICULO CÓDIGO 1.2.11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1	6000.00		6000.00
	SUMAN		6000.00	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓDIGO CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO 1.2.12 **DETALLE FECHA** REF. DEBE **HABER SALDO** 27/138 jun-29 Asientos de ajuste 300.00 300.00 0.00 300.00 SUMAN

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO 2.1.1

COLIVIA	CUENTAS FOR FAGAR		CODIGO 2.1.1		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-03	Por Inventario de Materia Prima	2/6		22.87	22.87
abr-03	Por Inventario de Materia Prima	2/7		17.10	39.97
abr-04	Por Inventario de Materia Prima	2/8		25.44	65.41
abr-04	Por Inventario de Materia Prima	3/11		25.44	90.84
abr-16	Por Inventario de Materia Prima	5/24		212.34	303.18
abr-16	Por Inventario de Materia Prima	5/25		13.66	316.85
abr-16	Por Inventario de Materia Prima	5/26		2.87	319.72
abr-30	A Bancos	7/38	90.84		228.87
may-04	Por Inventario de Materia Prima	9/48		129.82	358.69
may-04	Por Inventario de Materia Prima	9/49		16.49	375.18
may-10	Por Inventario de Materia Prima	11/59		146.00	521.18
may-18	Por Inventario de Materia Prima	12/69		249.31	770.49
may-18	Por Inventario de Materia Prima	13/70		3.74	774.23
may-18	Por Inventario de Materia Prima	13/71		53.63	827.86
may-23	Por Inventario de Materia Prima	14/76		33.13	860.99
may-23	Por Inventario de Materia Prima	14/77		45.44	906.43
may-23	Por Inventario de Materia Prima	14/78		101.14	1007.56
may-31	A Bancos	16/90	228.87		778.69
jun-06	Por Inventario de Materia Prima	19/105		147.97	926.67
jun-11	Por Inventario de Materia Prima	20/112		97.07	1023.74
jun-13	Por Inventario de Materia Prima	21/119		341.53	1365.27
jun-15	Por Inventario de Materia Prima	22/120		49.86	1415.13
jun-20	Por Inventario de Materia Prima	23/130		102.20	1517.33
	SUMAN		319.72	1837.04	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR

CÓDIGO 2.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO	
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1		102.10	102.10	
abr-13	A pago de aporte	4/22	102.10		0.00	
abr-30	Por pago de salarios	7/40		78.73	78.73	
abr-30	Por pago de sueldos	7/41		23.38	102.10	
may-14	A pago de aporte	11/60	102.10		0.00	
may-31	Por pago de salarios	16/91		78.73	78.73	
may-31	Por pago de sueldos	17/93		23.38	102.10	
jun-15	A pago de aporte	22/121	102.10		0.00	
jun-29	Por pago de salarios	25/138		78.73	78.73	
jun-29	Por pago de sueldos	25/140		23.38	102.10	
	SUMAN		306.30	408.41		

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR

CÓDIGO 2.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1		132.68	132.68
abr-13	A pago de aporte	4/22	132.68		0.00
abr-30	Por pago de salarios	7/40		102.30	102.30
abr-30	Por pago de sueldos	7/41		30.38	132.68
may-14	A pago de aporte	11/60	132.68		0.00
may-31	Por pago de salarios	16/91		102.30	102.30
may-31	Por pago de sueldos	17/93		30.38	132.68
jun-15	A pago de aporte	22/121	132.68		0.00
jun-29	Por pago de salarios	25/138		102.30	102.30
jun-29	Por pago de sueldos	25/140		30.38	132.68
	SUMAN		398.04	530.71	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

CÓDIGO 2.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1		630.32	630.32
abr-30	Cálculo de provisiones del mes de abril	7/40		199.08	829.40
abr-30	Cálculo de provisiones del mes de abril	8/42		20.83	850.24
may-31	Cálculo de provisiones del mes de mayo	16/92		199.08	1049.32
may-31	Cálculo de provisiones del mes de mayo	17/94		20.83	1070.15
jun-29	Cálculo de provisiones del mes de junio	25/139		199.08	1269.24
jun-29	Cálculo de provisiones del mes de junio	257141		20.83	1290.07
	SUMAN			1290.07	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR

CÓDIGO 2.1.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de Situación Inicial	1/1		48.25	48.25
abr-16	A pago de servicios básicos de marzo	6/29	48.25		0.00
	SUMAN		48.25	48.25	

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA I.V.A POR PAGAR

,	
	216
CODIGO	2.1.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Para determinar I.V.A mes de abril	8/44		415.29	415.29
may-28	Pago de I.V.A del mes de abril	15/83	415.29		0.00
may-31	Para determinar I.V.A mes de mayo	17/95		210.39	210.39
jun-25	Pago de I.V.A del mes de mayo	24/132	210.39		0.00
jun-29	Para determinar I.V.A mes de junio	26/143		55.60	55.60
	SUMAN		625.68	681.27	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTAI.V.A EN VENTAS

CÓDIGO 2.1.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-02	Por Caja	1/2		169.29	169.29
abr-02	Por Servicios de decoración	1/3		7.50	176.79
abr-13	Por Orden de Producción N° 02	4/20		203.57	380.36
abr-19	Por cobro de cuentas pendientes	6/31		464.38	844.74
abr-30	A I.V.A por Pagar	8/44	844.74		0.00
may-01	Por abono a la O.P # 3	8/45		225.00	225.00
may-14	Por abono a la O.P # 4	11/61		160.71	385.71
may-28	Por Servicios de decoración	15/81		10.71	396.43
may-31	A I.V.A por Pagar	17/95	396.43		0.00
jun-01	Por abono a la O.P # 5	17/97		117.86	117.86
jun-11	Por pago de la O.P # 5	20/110		198.21	316.07
jun-29	A I.V.A por Pagar	26/143	316.07		0.00
	SUMAN		1557.24	1557.24	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR

CÓDIGO 2.1.8

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Asiento de cierre	27/151		3.00	3.00
	SUMAN			3.00	

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR > 1 AÑO

CÓDIGO 2.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de situación Inicial	1/1		4645.17	4645.17
abr-30	Pago de cuota del préstamo	8/43	150.81		4494.36
may-30	Pago de cuota del préstamo	16/85	119.24		4375.12
jun-15	Abono a préstamo	22/122	944.89		3430.23
jun-29	Pago de cuota del préstamo	25/142	111.89		3318.34
	SUMAN		1326.83	4645.17	_

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

COENTA	CAPITAL			CODIGO	3.1.1
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Estado de situación Inicial	1/1		36565.51	36565.51

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO

CHENTACADITAL

SUMAN

CÓDIGO 3.2.1

CÓDICO

36565.51

0.00

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Asiento de Cierre	27/151		17.02	17.02
	SUMAN		0.00	17.02	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓDIGO **CUENTA** VENTAS 4.1.1 **DETALLE FECHA** REF. **DEBE HABER SALDO** 2/1 abr-02 Venta del producto terminado 1410.71 1410.71 abr-13 Venta del producto terminado 4/20 1,696.43 3107.14 may-01 Venta del producto terminado 8/45 1875.00 4982.14 may-14 Venta del producto terminado 11/61 1,339.29 6321.43 jun-01 Venta del producto terminado 17/97 982.14 7303.57 jun-11 Venta del producto terminado 20/110 1,651.79 8955.36 **SUMAN** 0.00 8955.36 jun-29 A asiento de ajuste 28/142 8955.36 0.00 **SUMAN** 8955.36 8955.36

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA SERVICIOS POR DECORACIÓN

CÓDIGO 4.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-02	Por venta de diseño para local	1/3		62.50	62.50
may-28	Por venta de diseño para local	16/79		89.29	151.79
	SUMAN		0.00	151.79	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

CÓDIGO 4.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Por asiento de ajuste	28/142		1332.94	1332.94
	SUMAN		0.00	1332.94	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA SUELDOS Y SALARIOS

CÓDIGO 5.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	A pago de Sueldos	7/41	250.00		250.00
may-31	A pago de Sueldos	17/93	250.00		500.00
jun-29	A pago de Sueldos	25/140	250.00		750.00
	SUMAN		750.00	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA APORTE PATRONAL

CÓDIGO 5.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	A pago de Sueldos	7/40	30.38		30.38
may-31	A pago de Sueldos	17/93	30.38		60.76
jun-29	A pago de Sueldos	25/140	30.38		91.13
	SUMAN		91.13	0.00	

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA PROVISICIONES SOCIALES

CÓDIGO 5.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	A pago de Sueldos	8/42	20.83		20.83
may-31	A pago de Sueldos	17/94	20.83		41.67
jun-29	A pago de Sueldos	25/141	20.83		62.50
	SUMAN		62.50	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CUENTA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO 5.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Asiento de ajuste	27/139	35.75		35.75
	SUMAN		35.75	0.00	
jun-29	Por asiento de Cierre	28/143		35.75	0.00
	SUMAN		35.75	35.75	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA			CODIGO 5.1.5			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
jun-29	Asiento de ajuste	27/139	39.50	0.00	39.50	
	SUMAN		39.50	0.00		
jun-29	Por asiento de Cierre	28/143		39.50	0.00	
	SUMAN		39.50	39.50		

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 **EXPRESADO EN DÓLARES \$** CUENTA DEPRECIACIÓN DE FOLIPO DE COMPLITACIÓN CÓDIGO 516

COENTA DEL RECIACION DE EQUIPO DE COMPOT			N.	CODIGO	3.1.0
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Asiento de ajuste	27/139	257.81	0.00	257.81
	SUMAN		257.81	0.00	
jun-29	Por asiento de Cierre	28/143		257.81	0.00
	SUMAN		257.81	257.81	

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA GASTO SUMINISTROS DE OFICINA

CÓDIGO 5.1.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
may-22	Elaboración de libretin de facturas	14/73	23.00		23.00
	SUMAN		23.00		

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

CÓDIGO 5.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
may-28	Por anuncio publicitario	16/80	9.60		9.60
	SUMAN		9.60		

DECO & DESING

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA CUENTAS INCOBRABLES

CÓDIGO 5.2.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
jun-29	Por asiento de ajuste	27/140	20.05	0.00	20.05
	SUMAN		20.05	0.00	

DECO & DESING

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA INTERESES PAGADOS

CÓDIGO 5.3.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Por pago de cuota del préstamo	8/41	8.40		8.40
may-30	Por pago de cuota del préstamo	16/83	81.27		89.67
jun-15	Por pago de cuota del préstamo	23/118	52.46		142.13
jun-29	Por pago de cuota del préstamo	27/136	22.74		164.87
	SUMAN		164.87	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA COMISIONES BANCARIAS

CÓDIGO 5.3.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Por pago de cuota del préstamo	8/41	2.90		2.90
may-30	Por pago de cuota del préstamo	16/83	2.80		5.70
jun-15	Por pago de cuota del préstamo	23/118	2.65		8.35
jun-29	Por pago de cuota del préstamo	27/136	2.14		10.49
	SUMAN		10.49	0.00	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA MANO DE OBRA CÓDIGO 6.1.1

FECHA	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
abr-11	Por Mano de Obra Directa de la O.P # 1 3			544.47	544.47
abr-30	Por Mano de Obra Directa de la O.P # 2	6/33		598.92	1143.39
abr-30	A pago de sueldos	7/39	842.00		301.39
abr-30	A cálculo de Provisiones Sociales	7/40	301.39		0.00
may-17	Por Mano de Obra Directa de la O.P # 3	12/63		646.26	646.26
may-31	Por Mano de Obra Directa de la O.P # 4	16/86		497.12	1143.39
may-31	A pago de sueldos	16/91	842.00		301.39
may-31	A cálculo de Provisiones Sociales	16/92	301.39		0.00
jun-15	Por Mano de Obra Directa de la O.P # 5	22/123		598.92	598.92
jun-29	Por Mano de Obra Directa de la O.P # 6	24/133		544.47	1143.39
jun-29	A pago de sueldos	25/138	842.00		301.39
jun-29	A cálculo de Provisiones Sociales		301.39		0.00
	SUMAN		3430.16	3430.16	

DECO & DESING LIBRO MAYOR Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

	CUENTA	COSTOS	GENERALES	DE FABRICACIO	N REALI	≣S	CODIGO	6.1.3
ı								

FECHA	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
abr-05	A Arriendo de Taller	3/14	400.00		400.00
abr-04	Por envio de Materia prima, O.P #1		124.76		524.76
abr-11	A Tiempo Ocioso, O.P # 1	4/15	217.79		742.55
abr-16	Por envio de Materia Prima, O.P # 2	5/28	19.45		762.00
may-04	A Arriendo de Taller	9/52	400.00		1162.00
may-04	Por envio de Materia Prima, O.P # 3	10/53	26.90		1188.90
may-07	Por envio de Materia Prima, O.P # 3	11/58	15.76		1204.65
may-17	A Tiempo Ocioso, O.P # 3	12/63	149.14		1353.79
may-18	Por envio de Materia Prima, O.P # 4	13/73	81.65		1435.44
may-21	Por Servicios Básicos	14/74	66.20		1501.64
may-24	Por envio de Materia Prima, O.P # 4	15/80	17.11		1518.75
jun-04	Por envio de Materia Prima, O.P # 5	18/100	5.06		1523.81
jun-08	Por envio de Materia Prima, O.P # 5	19/107	14.82		1538.63
jun-15	A Tiempo Ocioso	22/123	108.89		1647.52
jun-20	Por envio de Materia Prima, O.P # 6	23/128	18.96		1666.48
jun-20	Por Servicios Básicos	23/129	74.49		1740.97
jun-20	Por envio de Materia Prima, O.P # 6	24/131	84.64		1825.61
jun-29	A Arriendo de Taller	24/137	400.00		2225.61
	SUMAN		2225.61	0.00	
jun-29	A asiento de ajuste	27/138	509.12		2734.73
jun-29	Por asiento de ajuste	28/141		2734.73	0.00
	SUMAN		2734.73	2734.73	

LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA COSTO	DE PRODUCTOS	VENDIDOS
---------------------	--------------	----------

F. Gerente

,	
	611
CODIGO	6.1.4

F. Contador

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-11	Por Producto Terminado	4/18	933.78		933.78
abr-30	Por Producto Terminado	7/36	1031.58		1965.36
may-17	Por Producto Terminado	12/66	1444.14		3409.51
may-31	Por Producto Terminado	16/89	1206.69		4616.19
jun-15	Por Producto Terminado	22/126	958.42		5574.61
jun-29	Por Producto Terminado	24/136	1189.06		6763.68
	SUMAN		6763.68		
jun-29	Por asiento de ajuste	28/141	858.74		7622.42
jun-29	Por asiento de ajuste	28/142		7622.42	0.00
	SUMAN		7622.42	7622.42	

DECO & DESING LIBRO MAYOR

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CUENTA COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS CÓDIGO 6.1.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
abr-11	Por determinación de Costos Aplicados	4/16		298.98	298.98
abr-30	Por determinación de Costos Aplicados	6/34		213.07	512.05
may-17	Por determinación de Costos Aplicados	12/64		466.38	978.43
may-31	Por determinación de Costos Aplicados	16/87		349.44	1327.87
jun-15	Por determinación de Costos Aplicados	22/124		230.67	1558.54
jun-29	Por determinación de Costos Aplicados	24/134		317.44	1875.99
	SUMAN			1875.99	
jun-29	A Asiento de Ajuste	28/141	1875.99		0.00
	SUMAN		1875.99	1875.99	

Loja, junio 30 del 2012	

DECO & DESING BALANCE DE COMPROBACIÓN Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUI	MAS	SAI	DOS
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1	CAJA	14212.48	14212.48	0.00	
1.1.2	BANCOS	15724.26	8932.70		
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	16447.26	8427.26	8020.00	
1.1.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	3773.81	2342.45	1431.36	
1.1.5	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	6763.68	6763.68	0.00	
1.1.6	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	13753.68	6763.68	6990.00	
1.1.7	SUMINISTROS DE OFICINA	61.00	0.00	61.00	
1.1.8	I.V.A EN COMPRAS	399.42	399.42	0.00	
1.1.9	CRÉDITO TRIBUTARIO	224.74	224.74	0.00	
1.1.9.1	ANTICIPO I.V.A RETENIDO	251.80	251.80	0.00	
1.1.9.2	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	69.95	0.00	69.95	
1.2.1	MAQUINARIA Y EQUIPO	7061.01	0.00	7061.01	
1.2.3	HERRAMIENTAS	1304.00	0.00	1304.00	
1.2.5	MUEBLES Y ENSERES	1430.00	0.00	1430.00	
1.2.7	EQUIPO DE OFICINA	1580.00	0.00	1580.00	
1.2.9	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3125.00	0.00	3125.00	
1.2.11	VEHICULO	6000.00	0.00	6000.00	
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	319.72	1837.04		1517.33
2.1.2	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR	306.30	408.41		102.10
2.1.3	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR	398.04	530.71		132.68
2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		1290.07		1290.07
2.1.5	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR	48.25	48.25		0.00
2.1.6	I.V.A POR PAGAR	625.68	681.27		55.60
2.1.7	I.V.A EN VENTAS	1557.24	1557.24		0.00
2.2.1	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR > 1 AÑO	1326.83	4645.17		3318.34
3.1.1	CAPITAL		36565.51		36565.51
4.1.1	VENTAS		8955.36		8955.36
4.1.2	SERVICIOS POR DECORACIÓN		151.79		151.79
5.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	750.00		750.00	
5.1.2	APORTE PATRONAL	91.13		91.13	
5.1.3	PROVISICIONES SOCIALES	62.50		62.50	
5.1.7	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	23.00		23.00	
5.2.1	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	9.60		9.60	
5.3.1	INTERESES PAGADOS	164.87		164.87	
5.3.2	COMISIONES BANCARIAS	10.49		10.49	
6.1.1	MANO DE OBRA	3430.16	3430.16	0.00	
6.1.3	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES	2225.61		2225.61	
6.1.4	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	6763.68		6763.68	
6.1.5	COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		1875.99		1875.99
	SUMAN	110295.18	110295.18	53964.76	53964.76

Loja, junio 30 del 2012

f. Gerente f. Contador

DECO & DESING HOJA DE TRABAJO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓD. CUENTAS	SAL	DOS	AJU	STES	BALANC	E AJUST.	EST. SIT.	ECONÓ.	EST. SITUA	CIÓN FINAN.
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.2 BANCOS	6791.56				6791.56				6791.56	
1.1.3 CUENTAS POR COBRAR	8020.00				8020.00				8020.00	
1.1.3. Provisión Cuentas Incobrables				20.05		20.05			-20.05	
1.1.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1431.36				1431.36				1431.36	
1.1.6 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	6990.00				6990.00				6990.00	
1.1.7 SUMINISTROS DE OFICINA	61.00				61.00				61.00	
1.1.9. ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	69.95				69.95				69.95	
1.2.1 MAQUINARIA Y EQUIPO	7061.01				7061.01				7061.01	
1.2.3 HERRAMIENTAS	1304.00				1304.00				1304.00	
1.2.5 MUEBLES Y ENSERES	1430.00				1430.00				1430.00	
1.2.7 EQUIPO DE OFICINA	1580.00				1580.00				1580.00	
1.2.9 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3125.00				3125.00				3125.00	
1.2.1 VEHICULO	6000.00				6000.00				6000.00	
2.1.1 CUENTAS POR PAGAR		1517.33				1517.33				1517.33
2.1.2 APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR		102.10				102.10				102.10
2.1.3 APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		132.68				132.68				132.68
2.1.4 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		1290.07				1290.07				1290.07
2.1.6 I.V.A POR PAGAR		55.60				55.60				55.60
2.2.1 PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR > 1 AÑO		3318.34				3318.34				3318.34
3.1.1 CAPITAL		36565.51				36565.51				36565.51
4.1.1 VENTAS		8955.36	8955.36			0.00				
4.1.2 SERVICIOS POR DECORACIÓN		151.79				151.79		151.79		
5.1.1 SUELDOS Y SALARIOS	750.00				750.00		750.00			
5.1.2 APORTE PATRONAL	91.13				91.13		91.13			
5.1.3 PROVISICIONES SOCIALES	62.50				62.50		62.50			
5.1.7 GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	23.00				23.00		23.00			
SUMAN Y PASAN	44790.51	52088.77	8955.36	20.05	44790.51	43153.46	926.63	151.79	43843.83	42981.62

DECO & DESING HOJA DE TRABAJO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓD.	CUENTAS	SAL	DOS	AJU	STES	BALANCE	AJUSTADO	TADO SIT.	ECONÓMI	EST. SITUA	CIÓN FINAN.
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	VIENEN	44790.51	52088.77	8955.36	20.05	44790.51	43153.46	926.63	151.79	43843.83	42981.62
5.2.1	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	9.60				9.60		9.60			
5.3.1	INTERESES PAGADOS	164.87				164.87		164.87			
5.3.2	COMISIONES BANCARIAS	10.49				10.49		10.49			
6.1.2	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES	2225.61		509.12	2734.73	0.00					
6.1.4	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	6763.68		858.74	7622.42	0.00					
6.1.5	COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		1875.99	1875.99			0.00				
	SUMAN	53964.76	53964.76								
1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO				176.52		176.52			-176.52	
1.2.4	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS				32.60		32.60			-32.60	
1.2.6	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES				35.75		35.75			-35.75	
1.2.8	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA				39.50		39.50			-39.50	
1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN				257.81		257.81			-257.81	
1.2.12	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO				300.00		300.00			-300.00	
5.1.4	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			35.75		35.75		35.75			
5.1.5	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA			39.50		39.50		39.50			
5.1.6	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			257.8125		257.81		257.81			
5.2.2	CUENTAS INCOBRABLES			20.05		20.05		20.05			
4.1.3	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				1332.94		1332.94		1332.94		
2.1.8	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR							3.00			3.00
	SUMAN			12552.32	12552.32	45328.58	45328.58	1467.71	1484.73	43001.65	42984.62
3.2.1	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO							17.02			17.02
	TOTALES							1484.73	1484.73	43001.65	43001.65

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO

Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	1933.35
MANO DE OBRA DIRECTA	2954.34
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	1875.99
= COSTO DE FABRICACIÓN	6763.68
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0.00
= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	6763.68
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0.00
= COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	6763.68
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	6990.00
= COSTO DE PRODUCTO DISPONIBLE PARA LA VENTA	13753.68
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	6990.00
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	6763.68
(+) VARIACIÓN	858.74
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	7622.42
Loja, junio 30 del 2012	
f. Gerente	f. Contador

DECO & DESING ESTADO DE RESULTADOS Del 01 de abril al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

VENTA	AS		8955.36
(-) COST	O DE PRODUCTOS VENDIDOS		7622.42
(=) UTILIE	DAD BRUTA EN VENTAS		1332.94
(+) INGRE	_		151.79
SERVI	CIOS POR DECORACIÓN	151.79	
(-) GAST	os		
	s de Venta		29.65
	CIDAD Y PROPAGANDA	9.60	
CUEN	TAS INCOBRABLES	20.05	
Gasto	s Administrativos		1259.69
SUELD	OOS Y SALARIOS	750.00	
APOR ⁻	TE PATRONAL	91.13	
PROVI	SIONES SOCIALES	62.50	
GAST	O SUMINISTROS DE OFICINA	23.00	
DEPRI	ECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	35.75	
DEPRI	ECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	39.50	
DEPRI	ECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	257.81	
Gasto	s Financieros		175.36
INTER	ESES PAGADOS	164.87	
COMIS	SIONES BANCARIAS	10.49	
_	DAD DEL PRESENTE EJERCICIO		20.03
` '	CIPACIÓN A TRABAJADORES		3.00
UTILIE	DAD NETA DEL EJERCICIO		17.02
Loja, ju	unio 30 del 2012		
f. G	erente	f. Cor	ntador

DECO & DESING ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 30 de junio del 2012 EXPRESADO EN DÓLARES \$

1. 1.1	ACTIVOS ACTIVO CORRIENTE				
1.1.3	BANCOS CUENTAS POR COBRAR	8020.00	6791.56 7999.95		
1.1.4 1.1.6 1.1.7	1 Provisión Cuentas Incobrables INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS SUMINISTROS DE OFICINA E ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	-20.05	1431.36 6990.00 61.00 69.95		
1.1.9.	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES ACTIVO NO CORRIENTE		69.95	23343.82	
1.2.1	MAQUINARIA Y EQUIPO DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	7061.01 -176.52	6884.49		
1.2.3	HERRAMIENTAS DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	1304.00	1271.40		
1.2.5	MUEBLES Y ENSERES DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	1430.00 -35.75	1394.25		
	EQUIPO DE OFICINA DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE OFICINA	1580.00 -39.50	1540.50		
1.2.10	EQUIPO DE COMPUTACIÓN DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3125.00 -257.81	2867.19		
	VEHICULO DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	6000.00 -300.00	5700.00	406E7 92	
	TOTAL ACTIVOS		•	19657.83	43001.65
2.1	PASIVOS PASIVO CORRIENTE				
2.1.2	CUENTAS POR PAGAR APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		1517.33 102.10 132.68		
2.1.4	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR I.V.A POR PAGAR		1290.07 55.60		
	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR TOTAL PASIVO CORRIENTE	•	3.00	3100.78	
2.2 2.2.1	PASIVO NO CORRIENTE PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR > 1 AÑO TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3318.34	3318.34	
2	TOTAL PASIVOS		•	3310.34	6419.12
3 3.1.1	PATRIMONIO CAPITAL TOTAL PATRIMONIO		36565.51	36565.51	
3.2 3.2.1	RESULTADOS UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		17.02		
	TOTAL RESULTADOS TOTAL PATRIMONIO			17.02	36582.53
Loja, ju	unio 30 del 2012			-	43001.65
f. Gere	ente			f. Contade	or

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO Del 01 de abril al 30 de junio del 2012

EXPRESADO EN DÓLARES \$

A. (+)	FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		14212.49
(+)	Efectivo Recibido por Ventas	9908.85	14212.43
	Efectivo Recibido por Servicios de Decoración	170.00	
	Efectivo Recibido por Cobro de Cuentas Pendientes	4133.64	
		1100.01	
(-)	EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		7918.74
	Compras	1849.05	
	Compra de Maquinaria y Equipo	23.53	
	Mano de Obra	2289.81	
	Sueldos y Salarios	679.89	
	Cuentas por Pagar	319.72	
	Servicios Básicos por Pagar	49.17	
	I.V.A por Pagar	625.68	
	Aporte Individual IESS por Pagar	306.30	
	Aporte Patronal IESS por pagar	398.04	
	Arriendos	1200.00	
	Servicios Básicos	143.81	
	Publicidad y Propganda	10.75	
	Gasto Suministros de Oficina	23.00	
(=)	EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		6293.75
В.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		0.00
(=)	EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVENSIÓN		0.00
•	FLUIO DE EFECTIVO DOD ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		4500.40
C.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	4000.00	1502.19
(-)	Préstamos Bancarios > 1 año	1326.83	
	Intereses pagados	164.87	
	Comisiones Pagadas	10.49	4500.40
(=)	EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIEN	NIO	1502.19
	AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE CAJA Y EQUIVALENTE		4791.56
	CAJA Y SUS EQUIVALENTES AL 1 DE ABRIL DEL 2012		2000.00
	CAJA Y SUS EQUIVALENTES AL 30 DE JUNIO DEL 2012	-	6791.56
	Loja, junio 30 del 2012		

El subtotal de ventas asciende a un valor de \$8955.36 más el 12% del IVA con un valor de \$ 1074.64, menos \$121,15 por retenciones que realizaron al momento del pago nos da un total neto recibido en efectivo de \$ 9908,85 dólares.

f. Gerente

f. Contador

DECO & DESING ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 02				
OII (AL 11.40/0040	
Cliente:	Hugo Aldaz Añazco	Fecha de Pedido	Abril 16/2012	
Artículo	modulares para oficina	Fecha entrega:	Abril 30/2012	
Cantidad	2			
Especifica facturación	ciones del artículo: Modulares	decorados en MDPKOR	oara sistema de	
f) Jefe de Producción				

	DECO	& DESING			
	ORDEN DE PR	ODUCCIÓN Nº 03			
Cliente:	Lenin Carrillo Cabrera	Fecha de Pedido	Mayo 01/2012		
Artículo	Estación para gerente, archi	ivador Fecha entrega:	Mayo 17/2012		
Cantidad	2				
Especificaciones del artículo: Estación de trabajo gerente con 1 fladon de 123 cm en color mahogani con archivador incluido. Dos estaciones para atención al cliente color negro ymate marfil en MPDKOR. 1 Crdenza en foómica color Hahogani.					
	f) Jefe de Producc	ión			

DECO & DESING						
	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 05					
Cliente:	Ing. Julio César Luna Cruz	Fecha de Pedido	Junio 01/2012			
Artículo	Sistemas de atención y factura	ciór Fecha entrega:	Junio 15/2012			
Cantidad	2					
Especificaciones del artículo: Elaboración de 2 sistemas de atención al público y facturación en Melamina y la parte superior con vidrio.						
f) Jefe de Producción						

	DECO &	DESING				
	ORDEN DE PROI	DUCCIÓN Nº 06				
Cliente:	SISCONET CIA. LTDA.	Fecha de Pedido	Junio 18/2012			
Artículo	Módulos de exhibición para ve	entan Fecha entrega:	Junio 31/2012			
Cantidad	2					
Especificaciones del artículo: Elaboración de 2 módulos de exhibición para ventanas con lámparas incluidas.						
f) Jefe de Producción						

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 01

Fecha de solicitud: Abril 04 del 2012

Departamento: Producción **Orden de Producción N°:** 01

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Directo		
3	MPDKOR 15MM D/D	43.48	130.44
4	Lámparas empotrables 3x32W	44.42	177.68
	Material Indirecto		
80	tornillos autorroscables de 1 1/2 "	0.02	1.60
8	pares de rieles para cajón	1.02	8.16
2	galones de Decorlac negro brillante	22.32	44.64
1	catalizador	5.36	5.36
1	galón de laca transparente madera	5.00	5.00
2	galones Thinner laca	5.13	10.26
2	galón de laca blanco mate	22.71	45.42
23	de polyexpanded 1m alto	0.19	4.31
	TOTAL		432.87

Aprobador por: Recibido por:

DECO & DESING

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 02

Fecha de solicitud: Abril 16 del 2012

Departamento: Producción **Orden de Producción N°:** 02

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Directo		
3	MDPKOR blanco 15mm 43,48 C/U	43.48	130.44
2	MDPKOR blanco 6mm	29.58	59.16
3	tablones de pino en liston 3X4	10.00	30.00
	Material Indirecto		
61	de filo novocanto blanco marquez	0.20	12.20
300	tornillos negros 1 1/2	0.01	3.00
3	tiraderas # 624m	1.56	4.69
	TOTAL		239.49

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 03

Fecha de solicitud: Mayo 04 del 2012

Departamento: Producción **Orden de Producción N°:** 03

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Directo		
1	MPDKOR NEGRO 15MM D/D	56.11	56.11
1	MPDKOR MATE MARFIL 15MM D7D	59.80	59.80
	Material Indirecto		
22	22mm de filo novocanto negro 0.45x22mm	0.20	4.40
9	mm filo roble gris 35x1mm	1.20	10.80
2	mm filo marfil 22x2mm	0.69	1.38
14	mm de filo marfil 22x2mm	0.69	9.66
100	tornillo negro ½ x 6	0.007	0.66
	TOTAL		142.81

Aprobador por: Recibido por:

DECO & DESING ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 04

Fecha de solicitud: Mayo 07 del 2012

Departamento: Producción Orden de Producción N°: 03

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Directo		
1	Estación de trabajo gerente lineal mas archiva	250.22	250.22
1	Credenza en fórmica Mahogani	114.51	114.51
	Material Indirecto		
15	Tiraderas # 21203	0.80	12.05
1	Tiradera # 1581	3.71	3.71
	TOTAL		380.49

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 05

Fecha de solicitud: Mayo 18 del 2012

Departamento: Producción **Orden de Producción N°:** 04

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Directo		
2	Tablones costeño	12.95	25.89
5	MDF Pelikano 15mm	44.52	222.60
1	MDPKOR Blanco 15mm D/D	43.48	43.48
	Material Indirecto		
22	mm filo novocanto blanco marquez	0.20	4.40
8	Bisagras metálica semicodo	0.31	2.48
8	Placa montaje bisagra semicodo	0.08	0.64
32	Tornillo hospa bisagra	0.01	0.22
12	Tiraderas # 21203	0.80	9.64
6	Cerradura pomo	10.71	64.26
	TOTAL		373.62

Aprobador por: Recibido por:

DECO & DESING ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 06

Fecha de solicitud: Mayo 24 del 2012

Departamento: Producción Orden de Producción N°: 04

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Directo		
1	MDPKOR Blanco 6mm D/D	29.58	29.58
1	Socalo para cocina 10mm	38.57	38.57
	Material Indirecto		
10	mm filo novicanto blanco marquez	0.20	2.00
2	Litro de Decorlac fondo blanco brillante	4.96	9.91
1	Galones de Diluyente laca	5.21	5.21
	TOTAL		85.27

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 07

Fecha de solicitud: Junio 04 del 2012

Departamento: Producción **Orden de Producción N°:** 05

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Directo		
1.5	MDPKOR Rojo 15MM d/d	62.65	93.98
	Material Indirecto		
23	mm filo novocanto rojo	0.22	5.06
	TOTAL		99.04

Aprobador por: Recibido por:

DECO & DESING ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 08

Fecha de solicitud: Junio 08 del 2012

Departamento: Producción **Orden de Producción N°:** 05

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Directo		
0.7	1 vidrio claro 6mm	205.36	143.75
	Material Indirecto		
10	10 metros de bordo PVC rojo \$0,1786 c/u	0.18	1.79
8	8 Tiraderas # 21203 \$ 0,8036 c/u	0.80	6.43
4	4 deslizadores negros 15mm \$ 0,0893 c/u	0.09	0.36
2	2 riel reforzada 35 cm \$ 1,3393 c/u	1.34	2.68
20	20 escuadra p/mueble \$ 0,1339 c/u	0.13	2.68
50	50 tornillo ½ para riel \$ 0,0179 c/u	0.02	0.90
	TOTAL		158.58

Aprobador por:	Recibido por:

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 09

Fecha de solicitud: Junio 18 del 2012

Departamento: Producción Orden de Producción N°: 06

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Directo		
3	MDF Pelikano 09mm	28.89	86.67
4	Fibropanel Etimoe 10mm	55.21	220.84
4	lámparas T5 14W blanca	4.91	19.64
	Material Indirecto		
2	riel blanco 50 cm masisa	1.70	3.39
1	riel blanco 40cm masisa	1.29	1.29
100	tornillos autorroscables 1 ½"	0.02	1.79
50	tornillos autorroscables 1"	0.01	0.45
10	m filo novocanto late	0.22	2.20
15	escuadra p/mueble	0.13	2.01
2	cerradura evergood presión	1.83	3.66
10	metros de cable gemelo 2x20	0.25	2.50
10	grapa 6mm	0.02	0.20
1	cinta aislante 3m	0.40	0.40
1	broca ¼" hierro	1.07	1.07
	TOTAL		346.11

Aprobador por: Recibido por:

DECO & DESING

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 10

Fecha de solicitud:Junio 20 del 2012

Departamento: Producción **Orden de Producción N°:** 06

CANT	DESCRIPCIÓN	V/UNT.	V/TOTAL
	Material Indirecto		
2	Thiner laca Galón	5.13	10.26
1	Fondo Gris Galón	19.95	19.95
1	Every laca blanco mate	22.71	22.70
1	Every laca transparente semimate	15.48	15.48
1	Every sellador catalizador industrial	13.57	13.57
3	Lija agua fandelli # 150	0.31	0.94
3	Lija agua fandelli # 180	0.29	0.86
3	Lija agua fandelli # 220	0.29	0.88
	TOTAL		84.64

NOMBRE: Rodrígo Iñiguez
SEMANAS: Del 02 al 13 de abril

	MAÑA	ANA	TARDE		NOCHE				
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL		
Lunes 02	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Martes 03	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Miércoles 04	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Jueves 05	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Viernes 06	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Lunes 09	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Martes 10	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Miercoles 11	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Jueves 12	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Viernes 13	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
	TOTAL								

DECO & DESING TARJETA RELOJ

NOMBRE: Andrés Romero SEMANAS: Del 02 al 13 de abril

	MAÑA	ANA	TARDE		NOCHE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Lunes 02	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 03	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miércoles 04	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 05	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 06	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 09	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 10	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 11	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 12	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 13	08:00	12:00	14:00	18:00			8
TOTAL							

NOMBRE: Víctor Yaguana SEMANAS: Del 02 al 13 de abril

	MAÑA	ANA	TARDE		NOCHE				
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL		
Lunes 02	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Martes 03	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Miércoles 04	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Jueves 05	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Viernes 06	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Lunes 09	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Martes 10	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Miercoles 11	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Jueves 12	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Viernes 13	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
	TOTAL								

DECO & DESING TARJETA RELOJ

NOMBRE: Andrés Romero SEMANAS: Del 16 al 30 de abril

	MAÑA	ANA	TARDE		NOCHE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Lunes 16	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 17	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 18	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 19	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 20	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 23	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 24	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 25	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 26	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 27	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 30	08:00	12:00	14:00	18:00			8
							8
		TC	TAL				88

NOMBRE: Víctor Yaguana SEMANAS: Del 16 al 30 de abril

	MAÑA	ANA	TARDE		NOCHE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Lunes 16	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 17	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 18	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 19	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 20	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 23	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 24	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 25	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 26	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 27	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 30	08:00	12:00	14:00	18:00			8
							8
		TC	TAL				88

DECO & DESING TARJETA RELOJ

NOMBRE: Rodrígo Iñiguez

SEMANAS: Del 16 al 30 de abril

SEMANAS: Del 16 al 30 de abril							
	MAÑA	ANA	TARDE		NOC	HE	
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Lunes 16	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 17	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 18	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 19	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 20	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 23	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 24	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 25	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 26	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 27	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 30	08:00	12:00	14:00	18:00			8
							8
	TOTAL						

NOMBRE: Rodrígo lñiguez
SEMANAS: Del 01 al 17 de mayo

	MAÑA	ANA	TAR	DE	NOCHE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Martes 01	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miércoles 02	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 03	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 04	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 07	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 08	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 09	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 10	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 11	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 14	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 15	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 16	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 17	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	OTAL				104

DECO & DESING TARJETA RELOJ

NOMBRE: Andrés Romero
SEMANAS: Del 01 al 17 de mayo

	MAÑA	ANA	TAR	DE	NOC	HE	
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Martes 01	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miércoles 02	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 03	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 04	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 07	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 08	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 09	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 10	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 11	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 14	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 15	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 16	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 17	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	OTAL				104

NOMBRE: Víctor Yaguana SEMANAS: Del 01 al 17 de mayo

	MAÑA	ANA	TARDE		TARDE NOCHE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Martes 01	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miércoles 02	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 03	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 04	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 07	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 08	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 09	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 10	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 11	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 14	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 15	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 16	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 17	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	OTAL				104

DECO & DESING TARJETA RELOJ

NOMBRE: Rodrígo Iñiguez

SEMANAS: Del 18 al 31 de mayo

OLIVIA II VA	DOI 10 UI	or real or de maye							
	MAÑA	ANA	TAR	DE	NOC	HE			
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL		
Viernes 18	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Lunes 21	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Martes 22	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Miercoles 23	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Jueves 24	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Viernes 25	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Lunes 28	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Martes 29	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Miercoles 30	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
Jueves 31	08:00	12:00	14:00	18:00			8		
		TC	TAL				80		

NOMBRE: Andrés Romero
SEMANAS: Del 18 al 31 de mayo

	MAÑA	ANA	TAR	DE	NOCHE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Viernes 18	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 21	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 22	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 23	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 24	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 25	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 28	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 29	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 30	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 31	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	TAL				80

DECO & DESING TARJETA RELOJ

NOMBRE: Víctor Yaguana

SEMANAS: Del 18 al 31 de mayo

			- 7				
	MAÑA	ANA	TAR	DE	NOCHE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Viernes 18	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 21	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 22	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 23	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 24	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 25	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 28	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 29	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 30	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 31	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	OTAL				80

NOMBRE: Rodrígo Iñiguez
SEMANAS: Del 01 al 15 de junio

	MAÑANA TAF		TAR	DE	NOC	HE	
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Viernes 01	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 04	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 05	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 06	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 07	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 08	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 11	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 12	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 13	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 14	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 15	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	OTAL				88

DECO & DESING TARJETA RELOJ

NOMBRE: Andrés Romero SEMANAS: Del 01 al 15 de junio

	MAÑA	ANA	TAR	DE	NOCHE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Viernes 01	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 04	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 05	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 06	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 07	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 08	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 11	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 12	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 13	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 14	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 15	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	OTAL				88

NOMBRE: Víctor Yaguana
SEMANAS: Del 01 al 15 de junio

	MAÑANA		TAR	TARDE		NOCHE	
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Viernes 01	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 04	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 05	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 06	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 07	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 08	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 11	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 12	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 13	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 14	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 15	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	OTAL				88

DECO & DESING TARJETA RELOJ

NOMBRE: Rodrígo Iñiguez SEMANAS: Del 18 al 29 de junio

	MAÑA	MAÑANA TARDE		NOC	HE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Lunes 18	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 19	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 20	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 21	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 22	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 25	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 26	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 27	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 28	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 29	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	TAL				80

NOMBRE: Andrés Romero SEMANAS: Del 18 al 29 de junio

	MAÑA	ANA	TAR	DE	NOCHE		
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL
Lunes 18	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 19	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 20	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 21	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 22	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Lunes 25	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Martes 26	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Miercoles 27	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Jueves 28	08:00	12:00	14:00	18:00			8
Viernes 29	08:00	12:00	14:00	18:00			8
		TC	OTAL				80

DECO & DESING TARJETA RELOJ

NOMBRE: Víctor Yaguana

SEMANAS: Del 18 al 29 de junio										
	MAÑA	ANA	TAR	TARDE		HE				
FECHA	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	TOTAL			
Lunes 18	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
Martes 19	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
Miercoles 20	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
Jueves 21	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
Viernes 22	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
Lunes 25	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
Martes 26	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
Miercoles 27	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
Jueves 28	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
Viernes 29	08:00	12:00	14:00	18:00			8			
		TC	OTAL				80			

Nombre: Rodrigo Iñiguez Tarifa Hora 2.123759921 Orden de Producción: 01

Orden de Prod	uccion: 01				
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	TIEMPO	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA	Ĺ	
Abril 02 /2012	Visitas a locales comerciales	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 03/2012	Compra de materiales	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 04/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 05/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 06/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 09/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 10/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 11/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 12/2012	Traslado y acomodo de los modulares	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 13/2012	Traslado y acomodo de los modulares	08:00	18:00	8	16.99008
	TOTAL			80	169.9008

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Andrés Romero
Tarifa Hora 2.370734127
Orden de Producción: 01

FECHA	DETALLE	HORA	HORA	TIEMPO	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA		
Abril 02 /2012	Mantenimiento de maquinaria	08:00	18:00	8	18.96587
Abril 03/2012	Mantenimiento de maquinaria	08:00	18:00	8	18.96587
Abril 04/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.96587
Abril 05/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.96587
Abril 06/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.96587
Abril 09/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.96587
Abril 10/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.96587
Abril 11/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.96587
Abril 12/2012	Traslado y acomodo de los modulares	08:00	18:00	8	18.96587
Abril 13/2012	Aseo de Taller	08:00	18:00	8	18.96587
	TOTAL			80	189.6587

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Victor Yaguana Tarifa Hora 2.311376984 Orden de Producción: 01

FECHA	DETALLE	HORA	HORA	TIEMPO	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA	\	
Abril 02 /2012	Arreglo de Taller	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 03/2012	Arreglo de Taller	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 04/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 05/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 06/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 09/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 10/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 11/2012	Modulares blancos con negro y una vitrina	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 12/2012	Arreglo de Taller	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 13/2012	Arreglo de Taller	08:00	18:00	8	18.49102
	TOTAL		•	80	184.9102

Nombre: Rodrigo Iñiguez Tarifa Hora 2.123759921 Orden de Producción: 02

Orden de Prod	uccion: 02				
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	TIEMPO	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA	Ĭ.	
Abril 16/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 17/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 18/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 19/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 20/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 23/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 24/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 25/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 26/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 27/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
Abril 30/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	16.99008
	TOTAL			88	186.8909

DECO	&	DESI	NG
TARJE	ГΑ	TIEN	IPO

Nombre: Andrés Romero Tarifa Hora 2.370734127 Orden de Producción: 02

Orden de Prod	Orden de Producción: 02									
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	TIEMPO	COSTO					
		EMPEZÓ	TERMINA	١						
Abril 16/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 17/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 18/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 19/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 20/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 23/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 24/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 25/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 26/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 27/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
Abril 30/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.96587					
	TOTAL			88	208.6246					

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Victor Yaguana Tarifa Hora 2.311376984 Orden de Producción: 02

Orden de Froducción. V2					
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	TIEMPO	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA	\	
Abril 16/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 17/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 18/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 19/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 20/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 23/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 24/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 25/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 26/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 27/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
Abril 30/2012	Modulares decorados en MDPKOR para sistema de factur	08:00	18:00	8	18.49102
	TOTAL			88	203.4012

Nombre: Rodrigo lñiguez
Tarifa Hora 1.939085145
Orden de Producción: 03

FECHA	DETALLE	HORA	HORA	TIEMPO	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA		
Mayo 01/2012	Compra de materiales	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 02/2012	Compra de materiales	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 03/2012	Compra de materiales	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 04/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 07/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 08/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 09/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 10/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 11/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 14/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 15/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 16/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
Mayo 17/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	15.512681
	TOTAL			104	201.66486

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Andrés Romero
Tarifa Hora 2.164583333
Orden de Producción: 03

FECHA	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINA	TIEMPO	соѕто
Mayo 01/2012	Arreglo del techo del taller	08:00			17.316667
Mayo 02/2012	Arreglo del techo del taller	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 03/2012	Compra de materiales	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 04/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 07/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 08/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 09/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 10/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 11/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 14/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 15/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 16/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
Mayo 17/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	17.316667
	TOTAL			104	225.11667

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Victor Yaguana Tarifa Hora 2.110387681 Orden de Producción: 03

FECHA	DETALLE	HORA	HORA	TIEMPO	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA		
Mayo 01/2012	Arreglo y aseo del Taller	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 02/2012	Arreglo y aseo del Taller	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 03/2012	Arreglo del Techo del taller	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 04/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 07/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 08/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 09/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 10/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 11/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 14/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 15/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 16/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
Mayo 17/2012	Elaboración de estación gerente, estación para clientes y credenza	08:00	18:00	8	16.883101
	TOTAL			104	219.48032

Nombre: Rodrigo Iñiguez Tarifa Hora 1.939085145 Orden de Producción: 04

Orderi de i rod					
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	ГІЕМРО	COSTO
		EMPEZ	TERMIN/	Ā	
Mayo 18/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
Mayo 21/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
Mayo 22/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
Mayo 23/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
Mayo 24/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
Mayo 25/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
Mayo 28/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
Mayo 29/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
Mayo 30/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
Mayo 31/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	15.51268
	TOTAL			80	155.1268

D	EC	0	&	DE	ESII	NG
TΑ	R.J	IE.	ТΑ	T	ΕN	IPO

Nombre: Andrés Romero
Tarifa Hora 2.164583333
Orden de Producción: 04

FECHA	DETALLE	HORA	HORA	ГІЕМРС	COSTO
		EMPEZ Ó	TERMINA	Ä	
Mayo 18/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
Mayo 21/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
Mayo 22/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
Mayo 23/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
Mayo 24/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
Mayo 25/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
Mayo 28/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
Mayo 29/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
Mayo 30/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
Mayo 31/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	17.31667
	TOTAL			80	173.1667

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Victor Yaguana Tarifa Hora 2.110387681 Orden de Producción: 04

FECHA	DETALLE	HORA	HORA	TIEMPO	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA	Ä	
Mayo 18/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
Mayo 21/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
Mayo 22/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
Mayo 23/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
Mayo 24/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
Mayo 25/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
Mayo 28/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
Mayo 29/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
Mayo 30/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
Mayo 31/2012	Elaboración de 6 puertas, un mueble de cocina alto y bajo	08:00	18:00	8	16.8831
_	TOTAL			80	168.831

Nombre: Rodrigo Iñiguez
Tarifa Hora 2.123759921
Orden de Producción: 05

Orden de Froducción. 03						
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	ГІЕМРС	COSTO	
		EMPEZÓ	TERMINA	Ĭ.		
Junio 01/2012	Traslado y adecuación de las puertas y muebles de cocina	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 04/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 05/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 06/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 07/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 08/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 11/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 12/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 13/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 14/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	16.99008	
Junio 15/2012	Traslado y adecuación de las puertas de los sistemas de fad	08:00	18:00	8	16.99008	
	TOTAL			88	186.8909	

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Andrés Romero Tarifa Hora 2.370734127 Orden de Producción: 05

Orden de Prod	ucción: 05				
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	ГІЕМРС	COSTO
		EMPEZÓ	TERMIN <i>A</i>	Ĭ.	
Junio 01/2012	Traslado y adecuación de las puertas y muebles de cocina	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 04/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 05/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 06/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 07/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 08/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 11/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 12/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 13/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 14/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 15/2012	Traslado y adecuación de las puertas de los sistemas de fac	08:00	18:00	8	18.96587
	TOTAL			88	208.6246

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Victor Yaguana Tarifa Hora 2.311376984 Orden de Producción: 05

Orden de Prod	uccion. 05				
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	ГІЕМРО	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA	ĺ	
Junio 01/2012	Traslado y adecuación de las puertas y muebles de cocina	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 04/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 05/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 06/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 07/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 08/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 11/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 12/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 13/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 14/2012	Elaboración de 2 sistemas de facturación y atención al públi	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 15/2012	Arreglo y limpieza del Taller	08:00	18:00	8	18.49102
	TOTAL			88	203.4012

Nombre: Rodrigo Iñiguez Tarifa Hora 2.123759921 Orden de Producción: 06

Orden de Prod	decion. 00				
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	ГІЕМРО	COSTO
		EMPEZ Ó	TERMINA	Ĭ.	
Junio 18/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
Junio 19/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
Junio 20/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
Junio 21/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
Junio 22/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
Junio 25/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
Junio 26/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
Junio 27/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
Junio 28/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
Junio 29/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	16.99008
	TOTAL			80	169.9008

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Andrés Romero Tarifa Hora 2.370734127 Orden de Producción: 06

Orden de i rod					
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	ГІЕМРС	COSTO
		EMPEZÓ	TERMINA	ĺ	
Junio 18/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 19/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 20/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 21/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 22/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 25/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 26/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 27/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 28/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
Junio 29/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.96587
	TOTAL			80	189.6587

DECO & DESING TARJETA TIEMPO

Nombre: Victor Yaguana
Tarifa Hora 2.311376984
Orden de Producción: 06

Orden de Prod	decion: 00				
FECHA	DETALLE	HORA	HORA	ГІЕМРО	COSTO
		EMPEZ Ó	TERMINA	\	
Junio 18/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 19/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 20/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 21/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 22/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 25/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 26/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 27/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 28/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
Junio 29/2012	Elaboración de 2 módulos de exhibición con lámparas para	08:00	18:00	8	18.49102
	TOTAL			80	184.9102

DECO & DESING PLANILLA DE TRABAJADORES PERIODO 02 al 13 de abril									
N° NOMBRE O.P.# TRABAJO TRABAJO TOTAL DIRECTO INDIRECTO									
1	Rodrigo Iñiguez	1	101.94	67.96	169.90				
2	Andrés Romero	1	113.80	75.86	189.66				
3	Victor Yaguana	1	110.95	73.96	184.91				
	TOTAL		326.68	217.79	544.47				
RESUMEN Mano de Obra Directa 326.68 Trabajo indirecto 217.79 VALOR PLANILLA 544.47									

	DECO & DESING PLANILLA DE TRABAJADORES									
PERIODO 16 al 30 de abril										
N° NOMBRE O.P.# TRABAJO TRABAJO TOTAL										
			DIRECTO	DIRECTO INDIRECTO						
1	Rodrigo Iñiguez	2	186.89		186.89					
2	Andrés Romero	2	208.62		208.62					
3	Victor Yaguana	2	203.40		203.40					
	TOTAL		598.92	0.00	598.92					
	RESUMEN	Mano	de Obra Direct	а	598.92					
		Trabaj	o indirecto		0.00					
		VALO	R PLANILLA		598.92					

	DECO & DESING									
PLANILLA DE TRABAJADORES										
PERIODO 01 al 17 de mayo										
N° NOMBRE O.P.# TRABAJO TRABAJO TOTAL										
			DIRECTO	INDIRECTO						
1	Rodrigo Iñiguez	3	155.13	46.54	201.66					
2	Andrés Romero	3	173.17	51.95	225.12					
3	Victor Yaguana	3	168.83	50.65	219.48					
	TOTAL		497.12	149.14	646.26					
	RESUMEN	Mano	de Obra Direct	а	497.12					
		Trabaj	o Indirecto		149.14					
		VALO	R PLANILLA		646.26					

	DECO & DESING								
PLANILLA DE TRABAJADORES									
PERIODO 18 al 31 de mayo									
		_							
N°	NOMBRE	O.P.#	TRABAJO	TRABAJO	TOTAL				
			DIRECTO	INDIRECTO					
1	Rodrigo Iñiguez	4	155.13 0.		155.13				
2	Andrés Romero	4	173.17	0.00	173.17				
3	Victor Yaguana	4	168.83	0.00	168.83				
	TOTAL		497.12	0.00	497.12				
	RESUMEN	Mano	de Obra Direct	а	497.12				
		Trabaj	o Indirecto		0.00				
		VALO	R PLANILLA		497.12				

	DECO & DESING									
PLANILLA DE TRABAJADORES										
PERIODO	PERIODO 01 al 15 de junio									
		•								
N°	N° NOMBRE O.P.# TRABAJO TRABAJO TOTAL									
			DIRECTO INDIRECTO							
1	Rodrigo Iñiguez	5	152.91	33.98	186.89					
2	Andrés Romero	5	170.69	37.93	208.62					
3	Victor Yaguana	5	166.42	36.98	203.40					
	TOTAL		490.02	108.89	598.92					
	RESUMEN	Mano	de Obra Direct	а	490.02					
		Trabaj	o Indirecto		108.89					
		VALO	R PLANILLA		598.92					

	DECO & DESING									
PLANILLA DE TRABAJADORES										
PERIODO 18 al 29 de junio										
N°	NOMBRE	O.P.#	TRABAJO	TRABAJO	TOTAL					
			DIRECTO	INDIRECTO						
1	Rodrigo Iñiguez	6	169.90	0.00	169.90					
2	Andrés Romero	6	189.66	0.00	189.66					
3	Victor Yaguana	6	184.91	0.00	184.91					
	TOTAL		544.47	0.00	544.47					
	RESUMEN	Mano	de Obra Direct	a	544.47					
		Trabaj	o Indirecto		0.00					
		VALO	R PLANILLA		544.47					

Hoja de Costos N° 001 Orden de Producción N° 001

Cliente: Patricia Rodríguez Vasquez Cantidad: 3

Producto: Modulares tipo gerente, vitrina y adecuación de local con lámparas Precio Unitario:

Fecha de inicio Abril 04/2012 Fecha de terminac Abril 11 del 2012

	MATERIAL DIRECTO				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Fecha	Cant.	Material	V/U	V/ TOTAL	Fecha	N/horas	Cost. Hora	C.T	Fecha	Detalle	Valor
Abril 04/2012	3	MPDKOR 15MM	43.48	130.44	Abril 11/2012	48	2.1238	101.9405	Abril /11/2012	según tasa	298.978024
	4	Lámparas empotrables 3x32W	44.42	177.68		48	2.3707	113.7952		predeterminada	a
						48	2.3114	110.9461			
		TOTAL		308.12				326.6818			298.978024

RESUMEN:

Costo de Material Directo: 308.12
Costo de Mano de Obra Directa: 326.68
Costos Indirectos de Fabricación: 298.98
TOTAL DE COSTO DE PRODUCCIÓN: 933.78

COSTO UNITARIO:

DECO & DESING CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA

C.G.F de la O.P N° 1 = 2077.35 x 308.12

C.G.F de la O.P N° 1 = 0.97033 x 308.12

C.G.F de la O.P N° 1 = 298.978

Hoja de Costos N° 002 Orden de Producción N° 002

Hugo Aldaz Añazco Cantidad: 2 Cliente:

modulares decorados en MDPKOR PARA FACTURACIÓN Producto: precio Unitario:

Fecha de inicio Abril 16/2012 Fecha de terminac Abril 30 del 2012

		MATERIAL DIRECTO			MANO	DE OBRA	A DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Cant.	Material	V/U	V/ TOTAL	Fecha	N/horas	Cost. Hora	C.T	Fecha	Detalle	Valor	
Abril 16/2012	il 16/2012 3 MDPKOR blanco 15mm 43,48 C/U 43.4				Abril 16/2012	88	2.1238	186.8909	Abril /30/2012	según tasa	213.074725	
	2	MDPKOR blanco 6mm	29.58	59.16		88	2.3707	208.6246		predeterminada	a	
	3 tablones de pino en liston 3X4		10.00	30.00		88	2.3114	203.4012				
		TOTAL		219.59				598.9167			213.074725	

RESUMEN:

Costo de Material Directo: 219.59 598.92 Costo de Mano de Obra Directa: Costo Indirecto de Fabricación: 213.07 TOTAL DE COSTO DE PRODUCCIÓN:

1031.58 COSTO UNITARIO:

DECO & DESING CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA

C.G.F de la O.P N° 2 = Presup. De C.G.F del periodo C.M.P.D de la O.P N°2 Presup. De M.P.D del periodo

C.G.F de la O.P N° 2 = 2077.35 219.59 Χ

C.G.F de la O.P N° 2 = 0.97033 219.59 Х

C.G.F de la O.P N° 2 = 213.0747

Hoja de Costos N° 003

Orden de Producción N° 003

Cliente: Lenin Carrillo Cabrera

Cantidad: 1

Producto: Modulares Gerente y atención al cliente más credenza.

precio Unitario:

Fecha de inicio Mayo 04/2012

Fecha de terminac Mayo 17 /2012

		MATERIAL DIRECTO			MANO	DE OBRA	A DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Fecha	Cant.	Material	V/U	V/ TOTAL	Fecha	N/horas	Cost. Hora	C.T	Fecha	Detalle	Valor		
Mayo 04/2012			56.11	56.11	Mayo 17/2012	80	1.9391	155.13	Mayo 17/2012	según tasa	466.379324		
	1	MPDKOR MATE MARFIL 15MM D7D	59.80	59.80		80	2.1646	173.17		predeterminad	a a		
	1	Estación gerente tipo lineal mas arch	250.22	250.22		80	2.1104	168.83					
	1	Crdenza en fórmica	114.51	114.51									
		TOTAL		480.64				497.12			466.379324		

RESUMEN:

Costo de Material Directo: 480.64
Costo de Mano de Obra Directa: 497.12
Costo Indirecto de Fabricación: 466.38
TOTAL DE COSTO DE PRODUCCIÓN: 1444.14

COSTO UNITARIO:

DECO & DESING CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA

C.G.F de la O.P N° 3 = Presup. De C.G.F del periodo x C.M.P.D de la O.P N°3

Presup. De M.P.D del periodo

C.G.F de la O.P N° 3 = 2077.35 x 480.64 2140.87

C.G.F de la O.P N° 3 = 0.97033 x 480.64

C.G.F de la O.P N° 3 = 466.3793

Hoja de Costos N° 004 Orden de Producción N° 004

Cliente: Arq. Dina Flores Cantidad: 6

Producto: Puertas para dormitorio y baño, muebles de cocina aereo y bajo Precio Unitario:

Fecha de inicio Mayo 18/2012 Fecha de terminac Mayo 31 /2012

		MATERIAL DIRECTO			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Cant.	Material	V/U	V/ TOTAL	Fecha	N/horas	Cost. Hora	C.T	Fecha	Detalle	Valor	
Mayo 31/2012	- 		25.89	Mayo 31/2012	80	1.9391	155.13	Mayo 31/2012	según tasa	349.44		
	5	MDF Pelikano 15mm	44.52	222.60		80	2.1646	173.17		predeterminada	l	
	1	MDPKOR Blanco 15mm D/D	43.48	43.48		80	2.1104	168.83				
	1	MDPKOR Blanco 6mm D/D	29.58	29.58								
	1	Socalo para cocina 10mm	38.57	38.57								
		TOTAL		360.12				497.12			349.437891	

RESUMEN:

Costo de Material Directo:360.12Costo de Mano de Obra Directa:497.12Costo Indirecto de Fabricación:349.44

TOTAL DE COSTO DE PRODUCCIÓN: 1206.69 COSTO UNITARIO:

DECO & DESING CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA

C.G.F de la O.P N° 4 =	Presup. De Presup. De			Х	C.M.P.D de la O.P N°4
C.G.F de la O.P N° 4 =	2077.35 2140.87	х	360.12		
C.G.F de la O.P N° 4 =	0.97033	х	360.12		
C.G.F de la O.P N° 4 =	349.4379				

Hoja de Costos N° 005

Orden de Producción Nº 005

Cliente: Ing. Julio César Luna Cantidad: 2

Producto: Sistema de facturación y atención al cliente Precio Unitario:

Fecha de inicio Junio 04/2012 Fecha de terminac Junio 15 /2012

		MATERIAL DIRECTO			MANO	DE OBRA	A DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Fecha	Cant.	Material	V/U	V/ TOTAL	Fecha	N/horas	Cost. Hora	C.T	Fecha	Detalle	Valor
Junio 15/2012	1.5	MDPKOR Rojo 15MM d/d	62.65	93.98	Junio 15/2012	72	2.1238	152.91	Junio 15/2012	según tasa	230.67
	0.7	1 vidrio claro 6mm	205.36	143.75		72	2.3707	170.69		predeterminada	
						72	2.3114	166.42			
		TOTAL		237.73				490.02			230.67

RESUMEN:

Costo de Material Directo: 237.73

Costo de Mano de Obra Directa: 490.02

Costo Indirecto de Fabricación: 230.67

TOTAL DE COSTO DE PRODUCCIÓN: 958.42 COSTO UNITARIO:

DECO & DESING CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA

C.G.F de la O.P N° 5 = Presup. De C.G.F del periodo x C.M.P.D de la O.P N° 5

Presup. De M.P.D del periodo

C.G.F de la O.P N° 5 = $\frac{2077.35}{2140.077}$ x 237.73

C.G.F de la O.P N° 5 = 0.97033 x 237.73

C.G.F de la O.P N° 5 = 230.6736

Hoja de Costos N° 006

Orden de Producción N° 006

Cliente: SISCONET CIA. LTDA. Cantidad: 2

Producto: Módulos de exhibición para ventanas con lámparas Precio Unitario:

Fecha de inicio Junio 18/2012 Fecha de terminac Junio 29 /2012

		MATERIAL DIRECTO			MANO	DE OBRA	A DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Cant.	Material	V/U	V/ TOTAL	Fecha	N/horas	Cost. Hora	C.T	Fecha	Detalle	Valor	
Junio 18/2012	3	MDF Pelikano 09mm	28.89	86.67	Junio 18/2012	80	2.1238	169.90	Junio 18/2012	según tasa	317.44	
	4	Fibropanel Etimoe 10mm	55.21	220.84		80	2.3707	189.66		predeterminada		
	4	lámparas T5 14W blanca	4.91	19.64		80	2.3114	184.91				
		TOTAL	·	327.15				544.47			317.44	

RESUMEN:

Costo de Material Directo: 327.15
Costo de Mano de Obra Directa: 544.47
Costo Indirecto de Fabricación: 317.44

TOTAL DE COSTO DE PRODUCCIÓN: 1189.06 COSTO UNITARIO:

DECO & DESING CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA

C.G.F de la O.P N° 6 = Presup. De C.G.F del periodo x C.M.P.D de la O.P N° 6

Presup. De M.P.D del periodo

C.G.F de la O.P N° 6 = $\frac{2077.35}{3140.97}$ x 327.15

C.G.F de la O.P N° 6 = 0.97033 x 327.15

C.G.F de la O.P N $^{\circ}$ 6 = 317.4434

	DECO & DESING NÓMINA DE PAGOS												
	DEL 01 AL 30 DE ABRIL DEL 2012												
	PERSONAL QUE LABORA EN EL TALLER												
N°													
			SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR						
1	Rodrigo Iñiguez	Carpintero	250.00	250.00	23.38	23.38	226.63						
2	Andrés Romero	Carpintero	300.00	300.00	28.05	28.05	271.95						
	3 Victor Yaguana Ligador 292.00 292.00 27.30 27.30 264.70												
3	Victor Yaguana	Ligador	292.00	292.00	27.30	27.30	264.70						

	DECO & DESING CUADRO DE PROVISIONES												
DEL 01 AL 30 DE ABRIL del 2012													
N°	N° NOMBRES CARGO SUELDO DECIMO DECIMO APORTE FONDOS TOTALES												
	TERCERO CUARTO VACACIONES PATRONAL RESERVA												
	1 Rodrigo Iñiguez	Carpintero	250.00	20.83	24.33	10.42	30.38	20.83	106.79				
	2 Andrés Romero	Carpintero	300.00	25.00	24.33	12.50	36.45		98.28				
	3 Victor Yaguana Ligador 292.00 24.33 24.33 12.17 35.48 96.31												
	TOTALES		842.00	70.17	73.00	35.08	102.30	20.83	301.39				

NOTA: El Sr. Andrés Romero y Victor Yaguana laboran en el taller desde el mes de febrero del presente año, por loq ue no se calcula los Fondos de Reserva para éstos operarios.

	DECO & DESING													
	NOMINA DE PAGOS													
	DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2012													
	PERSONAL QUE LABORA EN EL TALLER													
N°														
	SUELDO TOTAL APORTE TOTAL LIQUIDO A INGRESOS PERSONAL IDEDUCCIONES PAGAR													
	1 Rodrigo Iñiguez	Carpintero	250.00	250.00	23.38	23.38	226.63							
	2 Andrés Romero	Carpintero	300.00	300.00	28.05	28.05	271.95							
3 Victor Yaguana Ligador 292.00 292.00 27.30 27.30 264.70														
TOTALES 842.00 842.00 78.73 78.73 763.27														

	DECO & DESING												
	CUADRO DE PROVISIONES												
	DEL 01 AL 31 DE MAYO del 2012												
N°													
	TERCERO CUARTO VACACIONES PATRONAL RESERVA												
1	Rodrigo Iñiguez	Carpintero	250.00	20.83	24.33	10.42	30.38	20.83	106.79				
2	Andrés Romero	Carpintero	300.00	25.00	24.33	12.50	36.45		98.28				
3	Victor Yaguana	Ligador	292.00	24.33	24.33	12.17	35.48		96.31				
	TOTALES		842.00	70.17	73.00	35.08	102.30	20.83	301.39				

	DECO & DESING NÓMINA DE PAGOS												
	DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2012												
	PERSONAL QUE LABORA EN EL TALLER												
N°													
			SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR						
	1 Rodrigo Iñiguez	Carpintero	250.00	250.00	23.38	23.38	226.63						
	2 Andrés Romero	Carpintero	300.00	300.00	28.05	28.05	271.95						
	3 Victor Yaguana Ligador 292.00 292.00 27.30 27.30 264.70												
	TOTALES 842.00 842.00 78.73 78.73 763.27												

	DECO & DESING CUADRO DE PROVISIONES													
	DEL 01 AL 31 DE MAYO del 2012													
N°	° NOMBRES CARGO SUELDO DECIMO DECIMO APORTE FONDOS TOTALES													
	TERCERO CUARTO VACACIONES PATRONAL RESERVA													
	1 Rodrigo Iñiguez	Carpintero	250.00	20.83	24.33	10.42	30.38	20.83	106.79					
	2 Andrés Romero	Carpintero	300.00	25.00	24.33	12.50	36.45		98.28					
	3 Victor Yaguana	Ligador	292.00	24.33	24.33	12.17	35.48		96.31					
TOTALES 842.00 70.17 73.00 35.08 102.30 20.83 301.39														

	DECO & DESING												
				ROL DE PAG	GOS								
	DEL 01 AL 30 DE ABRIL DEL 2012												
	PERSONAL ADMINISTRATIVO												
N°	NOMBRES	CARGO	INGR	ESOS	DEDUCCIONES			FIRMA					
			SUELDO	TOTAL	APORTE	TOTAL	LIQUIDO A						
	INGRESOS PERSONAL DEDUCCIONES PAGAR												
				INGRESOS	PERSONAL	DEDUCCIONES	PAGAR						
	Rodrigo Iñiguez	ADMINISTRA		250.00	PERSONAL 23.38	DEDUCCIONES 23.38	226.63						

DECO & DESING													
CUADRO DE PROVISIONES													
DEL 01 AL 30 DE ABRIL del 2012													
N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO	DECIMO	DECIMO		APORTE	FONDOS	TOTALES				
				TERCERO	CUARTO	VACACIONES	PATRONAL	RESERVA					
	1 Rodrigo Iñiguez	Carpintero	250.00	20.83	24.33	10.42	30.38	20.83	76.42				
	TOTALES		250.00	20.83	24.33	10.42	30.38	20.83	76.42				

	DECO & DESING ROL DE PAGOS												
	DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2012 PERSONAL ADMINISTRATIVO												
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES			FIRMA					
			SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR						
1	Rodrigo Iñiguez	ADMINISTRA	250.00	250.00	23.38	23.38	226.63						
	TOTALES		250.00	250.00	23.38	23.38	226.63						

	DECO & DESING													
CUADRO DE PROVISIONES														
DEL 01 AL 31 DE MAYO del 2012														
N°	N° NOMBRES CARGO			DECIMO	DECIMO		APORTE	FONDOS	TOTALES					
			TERCERO	CUARTO	VACACIONES	PATRONAL	RESERVA							
	1 Rodrigo Iñiguez	250.00	20.83	24.33	10.42	30.38	20.83	76.42						
	TOTALES		250.00	20.83	24.33	10.42	30.38	20.83	76.42					

	DECO & DESING													
	ROL DE PAGOS													
DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2012														
PERSONAL ADMINISTRATIVO														
N°	NOMBRES	CARGO	INGR	ESOS	DEDUCCIONES			FIRMA						
			SUELDO	TOTAL	APORTE	TOTAL	LIQUIDO A							
				INGRESOS	PERSONAL	DEDUCCIONES	PAGAR							
	1 Rodrigo Iñiguez	ADMINISTRA	250.00 250.00		23.38	23.38	226.63							
	TOTALES		250.00	250.00	23.38	23.38	226.63							

	DECO & DESING													
CUADRO DE PROVISIONES														
DEL 01 AL 30 JUNIO del 2012														
N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO	DECIMO	DECIMO		APORTE	FONDOS	TOTALES					
				TERCERO	CUARTO	VACACIONES	PATRONAL	RESERVA						
	1 Rodrigo Iñiguez	Carpintero	250.00	20.83	24.33	10.42	30.38	20.83	76.42					
	TOTALES		250.00	20.83	24.33	10.42	30.38	20.83	76.42					

	DECO & DESING TARJETAS KARDEX													
ARTICULO Medida Codigo	DESLIZADORES NEGROS UNIDADES								MAXIMO Minimo					
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI				
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL				
jun-05	Compra s/f 002-004-139686	4	0.0893	0.3572				4.00	0.09	0.36				
jun-08	Orden de Producción N 5				4	0.09	0.3572	0.00	0.00	0.00				

	DECO & DESING TARJETAS KARDEX												
ARTICULO Medida Codigo	TAPA ROJA ADHESIVA Unidades								MAXIMO Minimo				
FECHA	DETALLE		ENTRADA	72		SALIDAS	1		EXISTENC	ZAI			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL			
jun-05	Compra s/f 002-004-34770	4	0.8036	3.21				4.00	0.80	3.21			

	DECO & DESING Tarjetas Kardex													
ARTICULO MEDIDA CODIGO	TORNILLOS AUTORROSCABLES DE 11/2 Unidades								MAXIMO Ominim					
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z	SALIDAS			EXISTENCIAS						
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL				
abr-01	Estado de Situación Inicial	103	0.02	2.06				103	0.02	2.06				
abr-04	Orden de producción Nº 01				80	0.02	1.60	23	0.02	0.46				
jun-11	Compra s/f 002-003-139991	100	0.02	1.79				123	0.02	2.25				
jun-20	Orden de producción Nº 06				100	0.02	1.83	23	0.0183	0.42				

	DECO & DESING Tarjetas Kardex													
ARTICULO Medida Codigo	TORNILLOS NEGROS I 1/2 Unidades								MAXIMO Minimo					
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI				
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL				
abr-16	Compra s/f 005-001-35486	300	0.01	3				300	0.01	3.00				
abr-16	Orden de producción Nº 02				300	0.01	3.00	0	0.00	0.00				

		DECO & DESING Tarjetas Kardex
ARTICULO MEDIDA	TORNILLOS NEGROS 2 1/2 Unidades	

CODIGO

FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL		
may-03	Compra s/f 007-001-4140	100	0.02	1.94				100	0.02	1.94		

DMIXAM

MINIMO

				DESING S KARDE	_					
ARTICULO	TORNILLOS NEGROS 1/2								MAXIMO	
MEDIDA	UNIDADES								MINIMO	
CODIGO										
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	2/		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-04	Compra s/f 005-001-36002	100	0.01	0.7				100	0.01	0.70
may-04	Orden de producción N3				100	0.01	0.7	0	0.00	0.00
jun-08	Compra s/f 002-004-34884	50	0.02	0.895				50	0.02	0.90
jun-08	Orden de producción N5				50	0.02	0.895	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDE	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	TORNILLOS HOSPA BISAGRA UNIDADES								MAXIMO MINIMO	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-18	Compra s/f 005-001-36368	32	0.01	0.224				32	0.01	0.22
may-18	Orden de Producción ND4				32	0.01	0.224	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDE	_					
ARTICULO Medida Codigo	TORNILLOS AUTORROSCABLES DE I" UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	S		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-01	Estado de Situación Inicial	100	0.10	10.00				100	0.10	10.00
jun-11	Compra s/f 002-003-139991	100	0.01	0.89				200	0.05	10.89
jun-20	Orden de Producción N 6			•	50	0.05	2.72	150	0.05	8.17
				-						

				DESING S KARDE						
ARTICULO MEDIDA CODIGO	ESCUADRA PARA MUEBLE Unidades								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	ľS		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-08	Compra s/f 002-004-34884	20	0.13	2.68				20	0.13	2.68
jun-08	Orden de Producción N 5				20	0.13	2.68	0	0.00	0.00
jun-11	Compra s/f 002-004-34938	15	0.13	2.01				15	0.13	2.01
jun-20	Orden de Producción N 6				15	0.13	2.01	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	BISAGRAS UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRADA	24		SALIDAS	ı		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-01	Estado de Situación Inicial	15	0.67	10.05				15	0.67	10.05

				DESING						
		L	AKJETA	S KARDE	:X					
ARTICULO	BISAGRAS METALICA SEMICODO								MAXIMD	
MEDIDA	UNIDADES								MINIMO	
CODIGO										
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	Z		SALIDAS	l		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-18	Compra s/f 005-001-36368	8	0.31	2.48				8	0.31	2.48
may-18	Orden de Producción N4				8	0.31	2.48	0	0.00	0.00

			DECO 8	DESINO	;					
		T	ARJETA	S KARDI	X					
ARTICULO	PLACA MONTAJE BISAGRAS METALICA SEMICODO								MAXIMD	
MEDIDA	UNIDAD								MINIMO	
CODIGO										
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-18	Compra s/f 005-001-36368	8	0.08	0.64				8	0.08	0.64
may-18	Orden de Producción N4				8	0.08	0.64	0	0.00	0.00
							·		·	

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	RIELES DE EXTENSIÓN DE 45 CM Unidad								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-01	Estado de Situación Inicial	33	1.02	33.66				33	1.02	33.66
abr-04	Orden de Producción Nº 01				8	1.02	8.16	25	1.02	25.50

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO Medida Codigo	RIEL REFORZADA 35 CM UNIDAD								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-05	Compra s/f 002-003-139686	2	1.34	2.68				2	1.34	2.68
jun-08	Orden de Produccion N 5				2	1.34	2.68	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO Medida Codigo	RIEL BLANCO 50 cm MASISA Unidad								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	/S		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-11	Compra s/f 002-003-139991	2	1.70	3.39				2	1.70	3.39
jun-20	Orden de producción N 6				2	1.70	3.39		0.00	0.00

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	RIEL BLANCO 40 cm MASISA UNIDAD								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	42		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-11	Compra s/f 002-003-139991	1	1.29	1.29				1	1.29	1.29
jun-20	Orden de producción N 6				1	1.29	1.29	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDO						
ARTICULO Medida Codigo	CERRADURA POMO Unnidad								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS	I		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-01	Estado de Situación Inicial	13	10.71	139.23				13	10.71	139.23
may-18	Orden de Producción N 4				6	10.71	64.26	7	10.71	74.97

				DESINI S KARDI	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	DECORLAC NEGRO BRILLANTE Galon								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	IAS
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-03	Compra s/f 002-002-149451	2	22.32	44.64				2	22.32	44.64
abr-04	Orden de producción Nº 01				2	22.32	44.64	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDE	_					
ARTICULO Medida Codigo	DECORLAC FONDO BLANCO LITROS								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-24	Compra s/f 002-003-139027	2	4.96	9.91				2	4.96	9.91
may-24	Orden de Producción N 4				2	4.96	9.91	0	0.00	0.00

				DESINI S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	FONDO GRIS GALON								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-20	Compra s/f 002-001-23697	1	19.95	19.95				1	19.95	19.95
jun-20	Orden de Producción N 4				1	19.95	19.95	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDI	_					
	DILUYENTE GALONES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	72		SALIDAS	l		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TDTAL
may-24	Compra s/f 002-003-139027	2	5.20	10.40				2	5.20	10.40
may-24	Orden de Producción N 4				1	5.20	5.20	1	5.20	5.20
				_					-	

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	CATALIZADOR LITROS								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	2/		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-03	Compra s/f 001-001-5994	1	5.36	5.36				1	5.36	5.36
abr-04	Orden de Producción N1				1	5.36	5.36	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	LACA BLANCA Galón								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	72		SALIDAS	i I		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TDTAL
abr-03	Compra s/f 002-001-21671	1	20.42	20.42				1	20.42	20.42
				_		_				

				DESINO S KARDI	_					
	LACA TRANSPARENTE MADERA Galon								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-03	Compra s/f 002-001-21675	1	5.00	5.00				1	5.00	5.00
abr-04	Orden de producción N 1				1	5.00	5.00	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDI						
ARTICULO	THINER LACA								MAXIMD	
MEDIDA	GALONES								MINIMO	
CODIGO										
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-03	Compra s/f 002-001-21675	2	5.13	10.26				2	5.13	10.26
abr-04	Orden de Producción N1				2	5.13	10.26	0	0.00	0.00
jun-20	Compra s/f 002-001-23397	3	5.13	15.39				3	5.13	15.39
jun-20	Orden de Producción N 6				2	5.13	10.26	1	0.00	5.13

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	LACA BLANCO MATE GALONES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	72		SALIDAS	i I		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-04	Compra s/f 002-0001-21701	1	22.71	22.71				1	22.71	22.71
abr-04	Compra s/f 002-0001-21713	1	22.71	22.71				2	22.71	45.42
abr-04	Orden de Producción N 1				2	22.71	45.42	0	0.00	0.00
jun-20	Compra s/f 002-0001-23379	1	22.71	22.71				1	22.71	22.71
jun-20	Orden de Producción N 6				1	22.71	22.71	0	0.00	0.00
							·			

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	LACA TRANSPARENTE SEMIMATE Galones								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-20	Compra s/f 002-0001-23379	1	15.48	15.48				1	15.48	15.48
jun-20	Orden de Producción N 6				1	15.48	15.48	0	0.00	0.00

				DESING S KARDE	_					
ARTICULO Medida Codigo	SELLADOR CATALIZADO GALONES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS	i I		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-20	Compra s/f 002-0001-23379	1	13.57	13.57				1	13.57	13.57
jun-20	Orden de Producción N 6				1	13.57	13.57	0	0.00	0.00

DECO & DESING Tarjetas Kardex

ARTICULO SELLADOR CATALIZADO MAXIMO MEDIDA GALONES MINIMO

CODIGO

F	ECHA	DETALLE		ENTRADA	<i>1</i> S		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
			CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
	jun-20	Compra s/f 002-0001-23379	1	13.57	13.57				1	13.57	13.57
	jun-20	Orden de Producción N 6				1	13.57	13.57	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO Medida Codigo	LIJA FANDELI Nº 150 Unidades								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	/S		SALIDAS	ı		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-20	Compra s/f 002-0001-23379	4	0.31	1.25				4	0.31	1.25
jun-20	Orden de Producción N 6				3	0.31	0.94	1	0.312	0.31

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	LIJA FANDELI Nº 180 UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	/S		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-20	Compra s/f 002-0001-23379	5	0.29	1.43				5	0.29	1.43
jun-20	Orden de Producción N 6				3	0.29	0.86	2	0.2857	0.57

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	LIJA FANDELI Nº 220 Unidades								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRADA	2/		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-20	Compra s/f 002-0001-23379	5	0.29	1.47				5	0.29	1.47
jun-20	Orden de Producción N 6				3	0.29	0.88	2	0.294	0.59

				DESINO S KARDE	_					
ARTICULO Medida	POLYEXPANDED METROS								MAXIMO Minimo	
CODIGO										
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/∐	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-04	Compra s/f 002-003-125743	23	0.19	4.31				23	0.19	4.31
abr-04	Orden de Producción N1				23	0.19	4.31	0	0.00	0.00
				-		-				

				DESINI S KARDI	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	LÁMPARAS EMPOTRABLES Unidades								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-04	Compra s/f 001-12372	4	44.42	177.68				4	44.42	177.68
abr-04	Orden de Producción Nº 01				4	44.42	177.68	0.00	0.00	0.00
				·			·			·

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	LÁMPARAS T5 BLANCA UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRADA	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-08	Compra s/f 001-001-13497	5	4.91	24.55				5	4.91	24.55
jun-20	Orden de Producción Nº 6				4	4.91	19.64	1	4.91	4.91

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	LAMPARAS UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	Z		SALIDAS	l I		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-04	Compra s/f 001-12372	4	44.42	177.68				4	44.42	177.68

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	CABLE GEMELO METROS								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	/Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-08	Compra s/f 001-001-13497	12	0.25	3.00				12	0.25	3.00
jun-20	Orden de Producción N 6				12	0.25	3.00	0	0.00	0.00

				DESING S KARDE	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	GRAPA GMM Unidades								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	/S		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-08	Compra s/f 001-001-13497	10	0.02	0.20				10	0.02	0.20
jun-20	Orden de Producción N 6				10	0.02	0.20	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO Medida Codigo	CINTA AISLANTE UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-08	Compra s/f 001-001-13497	1	0.40	0.40				1	0.40	0.40
jun-20	Orden de Producción N 6				1	0.40	0.40		0.00	0.00

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	BROCA DE HIERRO 1/4 UNIDAD								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	/S		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-08	Compra s/f 001-001-13497	1	1.07	1.07				1	1.07	1.07
jun-20	Orden de Producción N 6				1	1.07	1.07	0		0.00

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	TIRADERAS # 624m UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-13	Compra s/f 002-003-136275	3	1.56	4.68				3	1.56	4.68
abr-16	Orden de Producción Nº02				3	1.56	4.68	0	0.00	0.00
						·				

				DESINI S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	TIRADERAS # 21203 UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-07	Compra s/f 002-003-137858	27	0.80	21.70				27	0.80	21.70
may-07	Orden de producción N 3				15	0.80	12.05	12	0.80	9.64
may-07	Orden de producción N 4				12	0.80	9.64		0.00	0.00
jun-01	Compra s/f 002-002-152625	1	0.80	0.80				1	0.80	0.80
jun-05	Compra s/f 002-003-139686	8	0.80	6.43				9	0.80	7.23
jun-05	Compra s/f 002-003-139711	2	0.80	1.61				11	0.80	8.84
jun-08	Orden de producción N 5				8	0.80	6.43	3	0.80	2.41
jun-11	Compra s/f 002-003-140050	3	0.80	2.41				6	0.80	4.82

				DESINI S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	TIRADERAS # 1581 UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRADA	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-07	Compra s/f 002-003-137858	1	3.71	3.71				1	3.71	3.71
may-07	Orden de producción N 3				1	3.71	3.71		0.00	0.00

				DESING S KARDE	_					
ARTICULO Medida Codigo	GANCHOS CROMADO 10" UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRADA	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-16	Compra s/f 002-003-136416	15	0.63	9.38				15	0.63	9.38

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	GANCHOS CROMADO 8" UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD/	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-16	Compra s/f 002-003-136416	10	0.58	5.80				10	0.58	5.80

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	ESTOPEROLES UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRADA	24		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-11	Compra s/f 002-003-140050	16	0.06	1.00				16	0.06	1.00

				DESINO S KARDI	_					
	FILO NOVOCANTO BLANCO MARQUEZ METROS								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
abr-16	Compra s/f 005-001-35485	61	0.20	12.20				61	0.20	12.20
abr-16	Orden de Producción Nº 02				61	0.20	12.2	0	0.00	0.00
may-18	Compra s/f 005-001-36367	22	0.20	4.40				22	0.20	4.40
may-18	Orden de Producción Nº 04				22	0.20	4.4	0	0.00	0.00
may-23	Compra s/f 005-001-36367	10	0.20	2.00				10	0.20	2.00
may-18	Orden de Producción Nº 04				10	0.20	2	0	0.00	0.00
							·	·		

				DESING S KARDE	_					
ARTICULO Medida Codigo	FILD NOVOCANTO LATTE METROS								MAXIMO MINIMO	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	Z		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-23	Compra s/f 005-001-36431	24	0.48	11.52				24	0.48	11.52
jun-11	Compra s/f 007-001-4865	10	0.22	2.20				34	0.40	13.72
jun-20	Orden de Producción N 6				10	0.40	4.04	24	0.40	9.68
					·					

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO Medida Codigo	FILO NOVOCANTO ANARANJADO METROS								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRADA	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-06	Compra s/f 005-001-36725	31	0.22	6.82				31	0.22	6.82

				DESINI S KARDI						
ARTICULO MEDIDA CODIGO	FILO NOVOCANTO ROJO METROS								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRADA	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-10	Compra s/f 005-001-36173	23	0.22	5.06				23	0.22	5.06
jun-04	Orden de Producción N 5				23	0.22	5.06		0.00	0.00
					·				·	

				DESINO S KARDI						
ARTICULO MEDIDA CODIGO	FILO NOVOCANTO NEGRO METROS								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>i</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-04	Compra s/f 005-001-36002	22	0.20	4.40				22	0.20	4.40
may-04	Orden de producción Nº 03				22	0.20	4.4	0	0.00	0.00

				DESINO S KARDO	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	FILO MARFIL 22X2 METROS								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	<i>1</i> 2		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
myo 03	Compra s/f 007-001-4139	3	0.69	2.07				3	0.69	2.07
may-04	Compra s/f 005-001-36002	14	0.69	9.66				17	0.69	11.73
may-04	Compra s/f 005-001-36005	2	0.69	1.38				19	0.69	13.11
may-04	Orden de producción N 3				2	0.69	1.38	17	0.69	11.73
may-04	Orden de producción N 3				14	0.69	9.66	3	0.69	2.07

				DESINI S KARDI	_					
ARTICULO MEDIDA CODIGO	FILO ROBLE GRIS METROS								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	72		SALIDAS	l		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
may-04	Compra s/f 005-001-36005	9	1.20	10.80				9	1.20	10.80
may-04	Orden de producción Nº 03				9	1.20	10.8	0	0.00	0.00

	DECO & DESING Tarjetas Kardex										
ARTICULO Medida Codigo	GARRCUHA JAPONESA METROS								MAXIMO Minimo		
FECHA	DETALLE		ENTRADA	42		SALIDAS			EXISTENC	ZAI	
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
may-04	Compra s/f 002-002-151174	1	9.92	9.92				1	9.92	9.92	

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	SIKA BOND GRIS Metros								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRAD <i>A</i>	72		SALIDAS			EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TDTAL
may-04	Compra s/f 002-002-151174	1	7.01	7.01				1	7.01	7.01

				DESINO S KARDI	_					
ARTICULO Medida Codigo	SAFETES TRANSPARENTE UNIDADES								MAXIMO Minimo	
FECHA	DETALLE		ENTRADA	72		SALIDAS	1		EXISTENC	ZAI
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
jun-11	Compra s/f 002-003-140050	16	0.04	0.71				16	0.04	0.71

g. DISCUSIÓN

Antes de implantar la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción se pudo constatar que la empresa "Deco & Desing" a pesar de sus ocho años de antigüedad y por el volumen de sus actividades, carecía de un Sistema Contable por lo que se originaban inconvenientes entre los que se puede destacar: el inadecuado control del efectivo que no permitía determinar si el dinero era utilizado para actividades propias de la empresa, ausencia del control de la materia prima en la producción originaban insuficiencias de stock para cubrir los pedidos de los clientes, el desconocimiento de los Costos Generales de Fabricación que se deben aplicar a este tipo de producciones ocasionaban una subestimación o sobrestimación en el costo final del producto; todos estos factores impedían el desarrollo eficiente de sus actividades comerciales.

Es por ello que la aplicación de la Contabilidad de Costos presentada en esta Tesis fue elaborada en base a las necesidades comerciales y financieras de la empresa, permitiendo el logro de los objetivos planteados a través de los procesos y diseños de registros indispensables para este tipo de contabilidades como: la elaboración del inventario inicial donde se procedió a valorar y constatar físicamente cada una de las existencias que posee la empresa; aplicación del Plan y Manual de Cuentas, Órdenes de Producción; que sirvieron para detallar minuciosamente las especificaciones del artículo o producto a elaborarse; Órdenes de Requisición; donde se registraron el envío de los materiales que se solicitaron para elaborar los productos, Tarjetas Tiempo, Tarjetas Reloj necesarias para conocer los días laborados en la producción como también las horas empleadas en actividades diferentes; las Hojas de Costo que acumularon los costos de los tres elementos de la producción (materia prima directa, Mano de Obra directa y los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados); Rol de Pagos documento indispensable que sirvió para determinar los valores descontados y cancelados por concepto de sueldos y aportes al IESS.

Todo este proceso ha permitido obtener información real de la situación actual de la empresa a través de la presentación de los Estados Financieros, la misma que servirá para que su propietario tome medidas correctivas oportunas, en caso de ser necesarias para mejorar el rendimiento económico del negocio y de esta manera posicionarse en el mercado local y nacional.

h. CONCLUSIONES

- ➤ Se diseñaron formatos para tarjetas kardex, los mismos que sirvieron para registrar en forma ordenada y adecuada los materiales directos e indirectos, permitiendo conocer en forma oportuna y precisa las existencia e insuficiencias de este elemento.
- ➤ La elaboración de las Tarjetas Tiempo ayudaron a conocer en forma precisa el valor total que cada obrero dedicaba a la producción y de esta manera se pudo transferir el costo de Mano de Obra a las diferentes Órdenes de Producción para conocer el costo real del producto Terminado.
- ➤ La distribución de los Costos Indirectos de Fabricación, se prorratearon a través del "Costos de Materia Prima Directa" debido a que "Deco & Desing" realiza una producción semejante y la utilización de la materia prima es proporcional entre las diferentes producciones. Esta aplicación permitió completar el costo de producción de los diferentes artículos durante el periodo analizado.
- Se diseñó un Plan y Manual de Cuentas que permitió el registro y control de cada una de ellas.
- ➤ La Implementación de la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la empresa objeto de estudio, dio como resultado obtener información de aspectos que el propietario de "Deco & Desing" desconocía y que son indispensables al momento de determinar el costo de la producción, entre los que se puede mencionar: cálculo de las provisiones sociales, elaboración de presupuestos al iniciar un periodo y la deducción del tiempo ocioso.
- ➤ Todos los objetivos que se plantearon al inicio de la presente tesis se cumplieron así: se elaboró el inventario inicial en base a la información proporcionada en un registro de formato Excel, se diseñaron los registros necesarios para el control de los elementos del costo y se presentaron los Estado Financieros que reflejaron la situación actual de la empresa.

i. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al propietario de "Deco & Desing" mantener las tarjetas kárdex para el registro de la Materia Prima, lo que permitirá evitar compras innecesarias y el desperdicio de la misma.
- Adoptar las Tarjetas Tiempo para controlar y valorar el trabajo realizado por los obreros en las diferentes producciones y de esta manera fijar el precio de venta.
- Aplicar la distribución de Costos Indirectos de Fabricación en todas las órdenes de producción, con la finalidad de completar el costo real de los productos terminados.
- Mantener el Plan y Manual de Cuentas diseñado en este trabajo de tal manera que se proceda al registro correcto de las actividades comerciales que realiza la empresa.
- ➤ La Contabilidad de Costos desarrollada en este periodo, está realizada en base a las necesidades y actividades de "Deco & Desing"; por lo tanto, se recomienda seguirla manteniendo, para obtener información económica y financiera indispensable que facilitará la toma de decisiones oportunas en un momento determinado.

j. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO, M. UBIDIA, C. (2009) Contabilidad de Costos, (Segunda Edición), Quito-Ecuador, Editorial Nuevodía.
- MOLINA, A., (2002) Contabilidad de Costos, (Tercera Edición), Quito-Ecuador.
- MODULO V. (2009) Costos y Presupuesto en la Empresa Industrial. U.N.L. Loja-Ecuador.
- > PIÑA, R., (2009). Cuadernillo de Contabilidad de Costos, México.
- ➤ RODRIGUEZ, J, (2007) Organización Contable y Administrativa de las Empresas. (Segunda Edición) Barcelona – España. Editorial Thomson.
- > ZAPATA, P., (2007) Contabilidad de Costos. Bogotá Colombia. Editorial McGraww Hill Interamericana
- http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Df0TnuirS0AJ:www.g estiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/43/inventario.htm+QUE+E S+EL+INVENTARIO&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=ec (citado el 04 de agosto del 2011)
- http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-de-obligaciones-por-contribuyente (citado el 18 de febrero del 2012)

K. ANEXOS

DECO & DESING CUADRO DE DEPRECIACIONES

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	VALOR	PORCENTAJE	V/RESIDUAL	DEPREC.	TRIMESTRAL
	ACTUAL			MENS	
Maquinaria y Equipo	7061.01	10%	706.10	58.84	176.53
Herramientas	1304.00	10%	130.40	10.87	32.60
Vehículo	6000.00	20%	1200.00	100.00	300.00
Muebles y Enseres	1430.00	10%	143.00	11.92	35.75
Equipo de Oficina	1580.00	10%	158.00	13.17	39.50
Equipo de Computación	3125.00	33%	1031.25	85.94	257.81
TOTALES	20500.01		3368.75	280.73	842.19



BANCO DE LOJA SIEMPRE NUESTRO BANCO

TABLA DE AMORTIZACION

Fecha de Impresión: Martes 19 de Junio de 2012

Nro.: 10101018

Cliente INIGUEZ GONZALEZ, CLEBER RODRIGO

Dirección MERCADILLO 13-27 Y BERNARDO VALDIVIESO

Num documento 1010101864

Monto 10,000.00 Impuesto a operaciones de crédito 1% 0.00 Interés TIR 21.70 % Avaluo sin terreno Interés TEA 23.99 % Monto Seg. Desgravamen 68.85 Mora 23.87 % Monto Seg. Incendio/vehicular 0.00 Plazo (anos) 3 Suma Total Cuotas 6,650.20 Plazo (meses) 36 Monto Líquido 10,000.00 Días por cuota 30 Carga financiera 1,873.02 Prima Seguro Desgravamen 0.60

Cuota #	Capital Reducido	Interés	Capital Cuota	Seguro Desgravamen	Seguro Incendio/ vehicular	Dividendo	Gasto de cobranza Pague Ya	Fecha Vence	Tasa	Estado
1	10,000.00	180.83	199.52	6.24	.00	386.59	.00	2011/10/30	21.7	
2	7,900.91	66.67	194.99	4.93	.00	266.59	.00	2011/11/30	21.7	
3	7,705.92	139.35	166.04	4.81	.00	310.20	.00	2011/12/30	21.7	
4	7,539.88	136.35	169.04	4.70	.00	310.09	.00	2012/01/30	21.7	
5	7,370.84	133.29	172.10	4.60	.00	309.99	.00	2012/02/28	21.7	
6	7,198.74	130.18	175.21	4.49	.00	309.88	.00	2012/03/30	21.7	
7	4,645.17	8.40	150.81	2.90	.00	162.11	.00	2012/04/30	21.7	
8	4,494.36	81.27	119.24	2.80	.00	203.31	.00	2012/05/30	21.7	
9	3,430.23	22.74	111.89	2.14	.00	136.77	.00	2012/06/30	21.7	
10	3,318.34	60.01	96.41	2.07	.00	158.49	.00	2012/07/30	21.7	
11	3,221.93	58.26	98.16	2.01	.00	158.43	.00	2012/08/30	21.7	
12	3,123.77	56.49	99.93	1.95	.00	158.37	.00	2012/09/30	21.7	Έ
13	3,023.84	54.68	101.74	1.89	.00	158.31	.00	2012/10/30	21.7	. E
14	2,922.10	52.84	103.58	1.82	.00	158.24	.00	2012/11/30	21.7	
15	2,818.52	50.97	105.45	1.76	.00	158.18	.00	2012/12/30	21.7	
16	2,713.07	49.06	107.36	1.69	.00	158.11	.00	2013/01/30	21.7	
17	2,605.71	47.12	109.30	1.63	.00	158.05	.00	2013/02/28	21.7	Ē
18	2,496.41	45.14	111.28	1.56	.00	157.98	.00	2013/03/30	21.7	
19	2,385.13	43.13	113.29	1.49	.00	157.91	.00	2013/04/30	21.7	
20	2,271.84	41.08	115.34	1.42	.00	157.84	.00	2013/05/30	21.7	
21	2,156.50	39.00	117.42	1.35	.00	157.77	.00	2013/06/30	21.7	
22	2,039.08	36.87	119.55	1.27	.00	157.69	.00	2013/07/30	21.7	
23	1,919.53	34.71	121.71	1.20	.00	157.62	.00	2013/08/30	21.7	
24	1,797.82	32.51	123.91	1.12	.00	157.54	.00	2013/09/30	21.7	
25	1,673.91	30.27	126.15		.00	157.46	.00	2013/10/30	21.7	
26	1,547.76	, 27.99	128.43	.97	.00	157.39	.00	2013/11/30	. 21.7	
27	1,419.33	25.67	130.75	.89	.00	157.31	.00	2013/12/30	21.7	
28	1,288.58	23.30	133.12	.80	.00	157.22	.00	2014/01/30	21.7	
29	1,155.46	20.89	135.53	.72	.00	157.14	.00	2014/02/28	21.7	
30	1,019.93	18.44	137.98	.64	.00	157.06	.00	2014/02/28	21.7	
31	881.95	15.95	140.47	.55	.00	156.97	.00	2014/03/30	21.7	
32	741.48	13.41	143.01	.46	.00	156.88	.00	2014/04/30	21.7	
33	598.47	10.82	145.60	.37	.00	156.79	.00	2014/05/30	21.7	
34	452.87	8.19	148.23	.28	.00	156.70	.00	2014/06/30	21.7	
35	304.64	. 5.51	150.91	.19	.00	156.61	.00	2014/07/30	21.7	
36	153.73	2.78	153.73	.10	.00	156.61	.00	2014/08/30	21.7	
Total:		1804,17	4777.18	68.85	0	6650.2				

Nota: La tasa de interés se reajustará anualmente.

J	Banco de Loja	Recibí Conforme
\mathcal{U}	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	

		il.	
		Doop and Dogina	B.U.C. 1103576703001
Deco and Desing	R.U.C. 1103576292001	Deco and Desing	R.U.C. 1103576292001 FACTURA
Diseño de Interiores	FACTURA	Diseño de Interiores	004 004
	001-001 NO 000312	Dirección: MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR	001-001 No 000310
rección: MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR Telf.: 2577254/084307371	14: 300012	Telf.: 2577264/084307371 Loja - Ecuador	W- AUT COL 1 (00572001
Loja - Ecuador	No AUT. SRI 1109572881	Coja - Ccoodor	No AUT. SRI 1109572881
20,0		Sr.(es): SISCONET	7
- (es): Fatrica ROLP	6UEZ Vasquez		1/ -1 -0:0
	de Emisian 9-Abril-2012	RUC. / CI:1190082275001 F. d	e Emisión: 16-01-2012
RUC. 101301445870001 F.	de Elmaioro	Dirección: AZVBY 16-3	1 y 18 Hoviembre
Dirección: Mexico 15-	118 y Bresil		The state of the s
		CANT. DETALLE	V. UNIT. V. TOTAL
ANT. DETALLE	V. College	Elaboración	<i>l</i> e
Acomdicionomini	iemto	Disemp de Fra	
del local son	im i	7,500	
D. Dravníra # 02		res de local co	211,61
		cal·	
		1	,
9		100	
		DADOS.	
4	, S		
		IMPREMIA RILEZA Antionio Giobato Rilera Asinte RUC. 110342521	3001 AUT. Nº 3976 SUBTOTAL 211.61
IMPREMTA RIVERA Antonio Giberto Rivera Aponte RUC. 1103428	213001 AUT. 12 5976 SUBTOTAL 535,71	Fecta de Aut. C5 - mayo - 2011 del 060236 - 000385 / CADUCA 05	-mayo - 2012
Aus de Aut. 03 - mays - 2011 de coutes , sossos) de dec	//D. J I.V.A. 0 %	SON: LOSCIONOS	
SON: SETS LEMINOS OF	LV.A. 12% 64, 29		2/01
5	TOTAL \$ 000,00		TOTAL \$ 267.00
The American	DOLER ORIGINAL CLIENTE	F. AUTORIZADA	ORIGINAL CLIENTE COPIA EMISOR
EAUTORIZADA	COPIA EMISOR	F. AUTONIZADA	
Time temp			
Company of the contract of the			
	· ·		
Deco and Desin	g R.U.C. 1103576292001 FACTURA	Deco and Desing	R.U.C. 1103576292001 FACTURA
Diseño de Interiores		Diseño de Interiores	17.019.5
Dirección: MERCADILLO 13-27 Y BOLIV	VAR 001-001 No 000314	Dirección: MERCADILLO 13-27 Y BOLIVA	001-001 No 000-313
Telf.: 2577264/084307371		Telf.: 2577264/084307371	
Loja - Ecuador	No AUT. SRI 1109572881	Loja - Ecuador	No AUT. SRI 1109572881
Sr.(es): Dra. tatricia	RODRIGUEZ Vasquez	Crinel:	aola Alvanez Burma
	_F. de Emisión: 11-09- 2012	1103983274	F. de Emisión: 02- Abril - 2012
RUC. / CI:	F. de Emision.	RUC.7CIS	r. de Emision.
Dirección: México 15	S-118 Y DESIT	Dirección: 18 de Hou	Can ola
CANT. DETALL	N TOTAL	CANT. DETALLE	V. UNIT. V. TOTAL
/_Complicion		Amticipo e	
cel local Se	57.702	Disens de	2/~2/
tactura t	= 02175 875.00	Campropl	
Tectors	-2113	71141001	02.00
		· ·	
		100	
			-
		1 :	
	1199428212001 AUT. 17 5976 SUBTOTAL B75.00		03428213001 AUT. Nº 6976 SUBTOTAL 62.50
IMPRENTA RIVERA Antonio Giberto Rivera Aponte RUC. Fecha de Aut. 051 mayo - 2011 del 000265 - 000385 / 0	AOUCA 05 - mayo - 2012	IMPRENTA RIVERA Artonio Giberto Rivera Aponte RUC. 11 Fecha de Aul. 05_mays - 2011 del 000266 - p.00355 / CAU	DUCA 05 - neryo - 2012
- Novements	THE NOT AD		
	1011 109, 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		TOTAL 70.00



R.U.C. 1103576292001 CÓD. AUT. 1111112627

FACTURA

DIR Manage	<u> ZEDIG</u>		001-001 Nº 0	00000386
→ SR. (ES):	dillo 13-27 y Bolívar • L lf.: 3026036 - 0843073	oja - Ecuador 371	Iñiguez Gonzále	ez Cléber Rodrigo
Liliama R.U.C./C.I.:	Beremis	Sanguizgo	Ramon	
110381727	4	2582591	FECHADE EMISSION F	MES AND
	270	767244		GUÍA DE REMISIÓN
CANT.		IPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
Dis	9'0 650	Espacio de		
Alm	nacem	aracia li	100.00	100.00
				4 14 21 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14
	The second second			
IMPRENTA ORTIZ - REGULER - CO.				
IMPRENTA ORTIZ - 2589452 / Ortiz Emisión 000000386-000000485 /	ro-mayo-2012 - Valido para	J.C. 1100575461001 - Aut. 1157 emision hasta 16-Mayo-2013	SUB TOTAL 12 %	89.29
Son: \$ Ciem 6	00/100 -		SUBTOTAL 0%	_
		dólares	DESCUENTO \$	_
(20)		Stome To more or	SUBTOTAL	89.29
FIRMA AUTORIZA	IDA	RECIBÍ CONFORME	I.V.A. 12 % \$	10.71
Original: ADQUIRIENTE - Copia: EMISOR		-	VALOR TOTAL \$	100.00



DIR.: Mercadillo 13-27 y Bolívar - Loja - Ecuador Telf : 3026036 - 084307371 R.U.C. 1103576292001 CÓD. AUT. 1111112627

FACTURA

001-001-

Nº 000000388

Iñiquez González Cléber Rodrigo

50 (F5)	Telf.: 3026036 - 084307371	juez Gonzaiez (Siewer Roarigo
SR. (ES):	A CRUZ JULIO CESAR		
R.U.C./C.I.: -	TELF.:	DIA T	MES ANO
	2021464001	FEGNADE EMISSON	06 2012
DIREC .:			GUÍA DE REMISIÓN
42	Uar 16-22 contre 18 de Ma		
CANT.	DESCRIPCIÓN		VALOR DE VENTA
	Un Sistema Modular de Atención	491.07	491.07
	~ Tacturación al Publico em		
	Melegrina.		
			-
			100
	*		
IMPRENTA ORTI	I IZ - 2589452 / Ortiz Alvarado Marco Alejandro R.U.C. 1100575461001 - Aut. 1157 0386-000000485 / 16-Mayo-2012 - Valido para emisión hasta 16-Mayo-2013	SUBTOTAL 12 %	491.07
	WINIEHOS CINWENTO 2/100	SUBTOTAL 0%	- 14 (17)
	dőlàres	DESCUENTO \$	-
1		SUBTOTAL	491.07
1		I.V.A. 12 % \$	58.93
	FIRMA AUTORIZADA RECIBÍ CONFORME	VALOR TOTAL \$	5 \$0.00
1 Original: ADQUI	RIENTE - Copia: EMISOR		

deco and

R.U.C. 1103576292001 CÓD. AUT. 1111112627

FACTURA

	DE	SIGN		001-001-	Nº 000	000389
D	IR.: Mercadillo 13-2 Telf.: 30260	7 y Bolívar • Loja - 136 - 084307371	Ecuador	9ñi	guez González (léber Rodrigo
R. (ES):	sconet C				and a second	CTST007395 3,0 64
.U.C./C.I.:-	sconer C	Id. LTUA.	— TELF.: —		DIA T	MESANO
	82225001		1		FECHADE EMISION	U6 2012 — GUÍA DE REMISIÓN
		. 10 1.	Moule	16.0	-	GUIA DE REMISION
1/200	y 16-31	1) 10 01	TOUTEN	1816	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
CANT.	1111	de exh	*Licuria	ours do		1651.78
2		oe expi	BICION	poro de	- Oxoro	401,644,831,600 S
	venlanas	,				
	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1				1	
	1			:	1	3
		对 自由的 (1) (1) (1) (1)	rist ngma	neli materi d		
	10123					
						1
	-					1
	1					
	-					
IMPRENTA OR	RTIZ • 2589452 / Ortiz Alva	rado Marco Alejandro R.	U.C. 110057546100	1 • Aut. 1157	SUB TOTAL 12 S	6 1651.78
Emisión 0000	00386-000000485 / 16-M	ayo-2012 - Valido pare	wcuenta		SUBTOTAL 0	
Son: \$	TIT OCNO		,	dólares	DESCUENTO	
-	1	1	1	+ doinges	SUBTOTA	
		-) //) 4	3081017 1.V.A. 12 %	- 13

Sistemas y Computación AZUAY 16-31 Y 18 DE NOVIEMBRE - TELF.: 2575155 - FAX.: 2575156 - LOJA - ECUADOR

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C./C.I. 1190082225001

Nº 000020995 断鄉.

Cód. Aut. S.R.I. 1110405212

Ruc/Cédula:

1103576292001

Fecha: LOJA 11/06/2012 Ejercicio Fiscal: 2012

Contribuyente: INIGUEZ GONZALEZ CLEVER RODRIGO

Dirección: MERACDILLO 13-27 Y BOLIVAR Tipo Comp. de venta: Factura

Telf.: 072577264

			ivo. Comp	r de Aeurs:	001001 0000389
Concepto	Impuesto	Código	Base Imponible	Porcentaje	Valor Retenido
MODULOS DE EXHIBICION	IVA	1	198.22	30%	59.47
	I. RENTA	312	1651.78	1%	16.52

Son: SETENTA Y CINCO con 99/100 Dolares

Total a Retener:

75.99

f. Agente de Retención

f. Contribuyente

Original: Sujeto pasivo retenido Copia: Agente de Retencióm

LUNA CRUZ JULIO CESAR LUNA CRUZ JULIO CESAR

Dirección: Azuay 16-22 y 18 de Noviembre Ruc: 1102021464001

Telf: 072573358 072572436 Loja-Ecuador

CONTRIBUYENTE ESPECIAL Res. Nº 468 del 22-09-05 AUT.SRI. 1110162411 Valido Hasta: 30/09/2012

COMPROBANTE DE RETENCION Nº

002-028-000000673

Ejercicio Fiscal: 2012

WOMERE O RAZON SOCIAL INIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO

RUC/Cedula: 1103576292001

Fecha de Emision: Loja, 05 de Junio de 2012

Direction: MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR

Tipo Comp. de venta: FACTURA

No.Comp. de venta: 001001-000000388

impuesto	Codigo	Base impobilite	Porcentaje:	Valor Retenido
NA	2041	58,93	30%	17.63
RENTA	312	491.07	1%	4.91
		NA 2041	NA 2041 58.93	NA 2941 58.93 39%

Total a Retener 5

22.59

L. Contriburyente

Único comprobante válido como descargo del valor retenido

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO

COPIA: AGENTE DE RETENCION



FERRETERIA SANMARTIN

MARTÍN LINO REYES

VENTA DE PINTURA, BARNICES, UTENSILIOS PARA PINTORES Y HERRAMIENTAS EN GENERAL Dirección: Sucre 15-27 y Celica *Telfs.: 257 6943 - 257 7557 *Loja - Ectador R.U.C.: 0909552465001 Aut. N° S.R.I. 1110582437

FACTURA 001 - 001 - N° 000005994

FACTURA 001 - 001 - N° 00000599		
Fecha de emisión: 03	3/04/20	16
r(es): Rodrigo Iniguez		
RECOUNT.		
RUCKI: 1103576292001 101:		Gula de Ramisión:
CANT. DESCRIPCIÓN	p. Inmitted	VALUE DE MENTA
1 किय क्यी रेख		6
(4)		-
\ \@\/		,
IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ "Fabián Armando Mándaz Flores	SUBTODIAL 12 % US. \$	
Telefac 2570460 "R.U.C.: 1101980223001 "Aut.: 2404 "Fechsi de emisión: 12/Enero/2012 Del 000005601 el 00000500 "Comprobarte vélido hasia: 12/Enero/2013 ORIGINAL: ADQUIRENTE/COPIA: EMISOR	SUBTOTAL O'S US S	
	DESCUENTO US. S	
	SUBTOTAL US. \$,
	LVA. 12% US. \$	-
FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE	VALOR TOTAL US.\$	63





MULTIDISTRIBUCIONES

PINTURAS, COMPLEMENTOS Y ACABADOS

Victoria Eugenia Sánchez Benavides
OBLICADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC: 1003033840001 Aut. SRI. 1110766128

FACTURA 002-001-

000021701

0000021701

CLIENTE:

INIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO

FECHA DE EMISIÓN:

RUC:

1103576292001

TERMINO:

7 DIAS CREDITO

DIRECCIÓN:

MERCADILLO Y BERNARDO VALDIVIEZOVENCIMIENTO:

11/04/2012

04/04/2012

TELEFONO:

3026036

CIUDAD: LOJA GUIA DE REMISIÓN:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNIT.	VITOTAL
1.00	*M528-EVERY LACA BLANCO MATE N.A GL	22.7100	0.00 22.71 0.00 22.71
VE N:	EINTICINCO, 44/100 DOLARES	DESCUENTOS \$	0.0
	Dólares	SUBTOTAL \$	22.7
	01111	I.V.A. 0% \$	0.0
٨		I.V.A. 12 % \$	2.7
4	A) AUTORIZADA POLICIANTE	TOTAL A COBRAR	25.44



OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 1100170131001 Aut. S.R.I. No. 1110720807

FACTURA 001-001- Nº 00012372

FECHA:

04/04/2012

CLIENTE:

KLEBER RODRIGO IÑIIGUEZ GONZALEZ

DIRECCIÓN: Mercadillo y Bernardo Valdivieso

RUC/CI:

1103576292001

TELÉFONO:

CANTIDAD

DESCRIPCIÓN

Valor Unitario Valor Total

Laura María Fernández Gutiérrez Dir.: Azuay 14-99 y Sucre *Telefax: 07 256 0925

Cel.: 08 774 1802

Email.: jabelote@hotmail.com

*LOJA - ECUADOR

4

Lampara empotrable 3x32W completa

44,42

177,68

Profession for stripes of flowing

T). AUTORIZADA

T). CLIENTE

ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ "Fabrán Armando Méndez Flaves "Talafar 25/0460" 19 HC (101000002)

 Subtotal
 177,68

 Descuento
 0

 Iva 0%
 0

 Iva 12%
 21,32

 Total
 199,00

IMPRENTA Y ENCUADER ACIÓN MÉNDEZ "Fabran Armando Méndez Flores "Telefax: 2570460 "R.U.C. 1101980223801 "Aut.: 2404 "Fecha entidos 13/5 abranciados De 20000000



MULTIDISTRIBUCIONES

PINTURAS, COMPLEMENTOS Y ACABADOS

Victoria Eugenia Sanchez Benavides OBLICADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC: 1003033840001 Aut. SRI. 1110766128

FACTURA 002-001-

000021713

0000021713

INIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO

FECHA DE EMISIÓN: 04/04/2012

CLIENTE: RUC:

1103576292001

TERMINO:

7 DIAS CREDITO

DIRECCIÓN: MERCADILLO Y BERNARDO VALDIVIEZO VENCIMIENTO:

11/04/2012

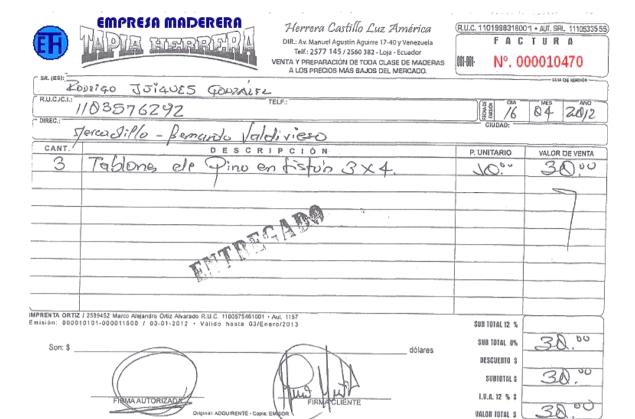
TELEFONO: 3026036

CIUDAD: LOJA

GUIA DE REMISIÓN:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNIT.	V/TOTAL
1.00	*M528-EVERY LACA BLANCO MATE N.A GL	22.7100	\$ 0.00 \$ 22.71 \$ 0.00 \$ 22.71
SON:	EINTICINCO, 44/100 DOLARES Dolar	SUBTOTAL L.V.A. 0%	\$ 0.00 \$ 22.71 \$ 0.00 \$ 2.73
		TOTAL A	2.73

ORIGINAL: ADQUIRENTE . COPIA: EMISOR





R.U.C.: 0190153711001 AUTORIZACION Nº 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

MATRIZ AV. OCTAVIO CHACON SAN Y MIGUEL A NARVAEZ TELFS:: 2863-503 / 2863-502 FAX: 2863-660 CUENCA - ECUADOR

SUCURSAL CENTRO RAFAEL MARIA ARIZAGA SAV Y JUAN MONTALYO TELFS: 2840-305 / 2830-536 CUENÇA - ECUADOFI

SUCURSAL EL ARENAL CALLE JOAQUIN MALO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS TELF.: 4094796 CUENCA - ECUADOR

SUCURSAL MACHALA AV LAS PALMERAS 408 ENTRE OCTAVA Y NOVENA NORTE TELF: 2963-994 • FAX: 2923-313

SUCURSAL LOJA SUCURSAL LOJA
EL VALLE
CUENCA SIN ENT RE AV. GUAYAQUII
Y SALVADOR BUSTAMANTE
TEURS: 2577-539 / 2579-45;
LOJA - ECUADOR

SUCURSAL LOJA SUCURSAL LOJA
SUR
CALLE JOSE MARIA PEÑA
SIN Y VENEZUELA
TELF: 2563078
LOJA - ECUADOR



NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFACE LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001

FECHA: Mayo/03/2012

VCTO.: Hayo/03/2012

CLIENTE: IN IGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO Télf:073025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001

FACTURA 140 VENDEDOR: AGLS N° 007-001-000004140

Cobro al contado :

2.17 Vence: 03/05/2012

CANT.	CODIGO		CONCEPTO	P.V.P	ZDESC	MEDIDAS ANCHO LARGO GRUESO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
00.00 12	3,200 XIMS #TOR	NILLO NEGRO 2 1/2 X 7		0,020	37.		0.02	1.94	
	Sucursal Loja FOTAL PES PRIZADO POR /,	NETD 0.00		BOOKS			-DESCUENT +IVA 12 JSD\$:		
NINGUN SUJETAI ACEPTO	RECLAMO POS NDOME A LAS PAGAR LOS IN	R RECIBIDO A MI ENTER STERIOR, LA MERCADERI CONDICIONES Y PLAZO ITERESES DE MORA AUT PAGOS RESPECTIVOS.	A DETALLADA QUE CONST	EN ESTA	FACTURA, MISMA Y		RECIBI (CONFORME	\



DISTRIBUIDORA DE TABLEROS DEL AUSTRO S.A.

SUCURSAL LOJA SUR

R.U.C.: 0190153711001 AUTORIZACION Nº 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

MATRIZ AV. OCTAVIO CHACON SIN Y MIGREE A NARVAEZ TELFS:: 2863-503 / 2863-502 FAX: 2863-660 CUE NOA - ECHADOD

SUCURSAL CENTRO RAFAEL MARIA ARIZAGA SAV Y JEIAN MONTALVO TELFS:: 2840-305 / 2830-536 CUENCA - ECUADORI

SUCURSAL EL ARENAL CALLE JOAQUIN MALO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS CUENCA - ECUADOR

SUCURSAL MACHALA AV LAS PALMERAS 408 ENTRE OCTAVA Y NOWENA NORTE TELF: 2963-994 • FAX: 2923-313 MACHALA - ECUADOR

SUCURSAL LOJA EL VALLE CUENCA SAV ENTRE AV. GUAYAGUR Y SALVADOR BUSTAMANTS TELFS: 2577-539 / 2579-45; LOJA - EGUADOR

SUCURSAL LOJA SUCURSAL LOJA SUR CALLE JOSE MARIA PEÑA SIN Y VENEZUELA TELF: 2963078 LOJA - ECUADOR

(A) ANAB

FECHA: May0/03/2012

NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFACE LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001

VCTO.: Mayo/03/2012

CLIENTE: INIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO

Télf:073025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001

FACTURA 4139 VENDEDOR: AGLS N° 007-001-00 0 0 4 1 3 9

Cobro al contado

2.32 Vence: 03/05'~

CAI	NT.	CODIG	0			CONCEPTO	P.V.P	ZDESC	MEDIDAS ANCHO LARGO GRUESO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
ADQUIRENTE	rr-	LO MARFIL	*FIL	O MARFIL	22x2mm		0.690	0.2		0.67	2.4	
Fac		Sucursal				/	h	A-MI)	-DESCUENT +IVA 12		

PENDEDOR AUTORIZADO POR

DE RETRASO EN LOS PAGOS RESPECTIVOS.

NOTA: DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION Y SIN LUGAR A NINGUN RECLAMO POSTERIOR, LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA, SUJETANDOME A LAS CONDICIONES Y PLAZO QUE CONSTAN EN LA MISMA Y ACEPTO PAGAR LOS INTERESES DE MORA AUTORIZADOS POR LA LEY EN CASO



R.U.C.: 0190153711001 AUTORIZACION Nº 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

ď	
	MATRIZ
	AV. OCTAVIO CHACON SIN Y
	MIGUEL A. NARVAEZ
	TELFS;: 2863-503 / 2863-502 FAX: 2863-660
	CUENCA - ECHADOR

SUCURSAL CENTRO RAFAEL MARIA ARIZAGA SAV Y JUAN MONTALYS TELFS: 2840-305 / 2830-536 CUENCA - ECUADORI

SUCURSAL EL ARENAL CALLE JOAQUIN MALO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS CUENCA - ECUADOR

SUCURSAL MACHALA AV LAS PALMERAS 408 ENTRE OCTAVA Y NOVENA NORTE TELF: 2963-994 • FAX: 2923-313 MACHALA - ECUADOR

SUCURSAL LOJA EL VALLE CUENCA SAV ENTRE AV. GUAYAQUAL Y SALVADOR BUSTAMANTE TELFS: 2577-539 / 2579-451 LOJA - EGUADOR

SUCURSAL LOJA SUR CALLE JOSE MARIA PEÑA SIN Y VENEZUELA TELF: 2563078 LOJA - ECUADOR



NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFACE LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001

FECHA: Mayo/04/2012

VCTO.: Junio/18/2012

CLIENTE: IÑIGUEZ GONZALEZ CLLL Télf:073025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001

36001 VENDEDOR: AGENCIAL FACTURA N° 005-001-00 0036001

CANT.	CODIGO	CONCEPTO	P.V.P	%DESC	MEDIDAS ANCHO LARGO GRUESO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1.00 1.00	K1A7.8.15FNE KM1A7.8.15MA	*MDPKOR NEGRO 15MM D/D *MDPKOR MATE MARFIL 15MM D/D	63,760 67,950	12%	310230	56.11 59.80	56. 59,
Facti	TOTAL F	ESO NETO 2.46	A			-DESCUI +IYA USD\$:	12% 13.91
NOTA: D NINGUN SUJETAN ACEPTO	DOME A LAS PAGAR LOS IN	VENDEDOR R RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACO TERIOR, LA MERCADERIA DETALLADA CONDICIONES Y PLAZO QUE CONST TERESES DE MORA AUTORIZADOS PO PAGOS RESPECTIVOS.	EN ESTA FAC	TURA.	Fi	RECIBI CO.	NEOBAE -



R.U.C.: 0190153711001 AUTORIZACION Nº 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

MATRIZ AV. OCTAVIO CHACON SIN Y MIGRIEL A NARVAEZ TELFS: 2863-503 / 2863-502 FAX: 2863-660

AUTOBIZADO POR

SUCURSAL CENTRO RAFAEL MARIA ARIZAGA SAI Y JUAN MONTALYO TELFS: 2840-305 / 2830-536

SUCURSAL EL ARENAL CALLE JOAQUIN MALO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS. TELF: 4094798

SUCURSAL MACHALA AV LAS PALMERAS 408 ENTRE OCTAVA Y NOVEKA NORTE TELF: 2963-994 • FAX: 2923-313 MACHALA - ECUADOR

SUCURSAL LOJA Y SALVADOR BUSTAMANTS TELFS: 2577-539 / 2579-450 LOJA - EQUADOR

SUCURSAL LOJA SUCURSAL LOJA SUR CALLE JOSE MARIA PEÑA SIN Y VENEZUELA TELF: 2563078 LOJA - SCUADOR



NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFACE LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001

FECHA: Haya/04/2012

VCTO.: Junio/18/2012

36002 VENDEDOR: AGENCIAL FACTURA N° 005-001-00 0036002

IMIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO CLIENTE: Télf:073025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001

dredito por cobrar :

16.49 Vence: 18/06/2017

ы									
ADQUIRENTE	CANT.	CODIGO	CONCE	PTO P.V.	P IDESC	MEDIDAS ANCHO LARGO GRUESO	PRECIO UNITARIO	тс	TAL
ADGE	22.00 14.00 100.00	FILD MARFIL	*NOVOCANTO NEGRO 0.45x22mm *FILO MARFIL 22x2mm *TORNILLO NEGRO 1/2x 6 XIMS	0.20 0.69 0.00	0 0% 0 0%		0.20 0.69 0.01		4.40 9.66 0.66
	Fact	ura Loja Valle	PESO NETO 0.00				-DESCI +IVA USD\$:	12%	14.76 0.04 1.77 16.49

NOTA: DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION Y SIN LUGAR A NINGUN RECLAMO POSTERIOR, LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA. SUJETANDOME A LAS CONDICIONES Y PLAZO QUE CONSTAN EN LA MISMA Y ACEPTO PAGAR LOS INTERESES DE MORA AUTORIZADOS POR LA LEY EN CASO DE RETRASO EN LOS PAGOS RESPECTIVOS.

ENDEDOR



R.U.C.: 0190153711001 AUTORIZACION Nº 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

MATRIZ AV. OCTAVIO CHACONSRLY MIGUELA, NARVAEZ TELFS:: 2863-503 / 2863-502 FAX: 2863-660 CUENCA - ECHADOR

SUICHBSAL CENTRO RAFAEL MARIA ARIZAGA SAV Y JUAN MONTALVO TELFS: 2840-305 / 2830-306

SUCURSAL FL. ARENAL CALLE JOAQUIN MALO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS TELF: 4094798

SUCURSAL MACHALA AV LAS PALMERAS 408 ENTRE OCTAVA Y NOVEKA NORTE TELF : 2963-994 - FAX : 2923-313

SUCURSAL LOJA SUCURSAL LOJA

EL VÁLLE
CUENCA SIN ERIT RE ME GUARAQUE
Y SÁLVADOR BUSTAMANTE
TELFS: 2577-539 / 2579-451
LOJA - EGUADOR

SUCURSAL LOJA SUCURSAL LOJA SUR CALLE JOSE MARIA PEÑA SIN Y VENEZUELA TELF: 2563078 LOJA-ECUADOR



CLIENTE:

ADQUIRENTE

NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFACE LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001

FECHA: Ha90/04/2012

VCTO.: Havo/04/2012

36005 VENDEDOR: AGENCIAL **FACTURA**

INIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO

N° 005-001-00 0036005

ENTE: Télf:073025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001

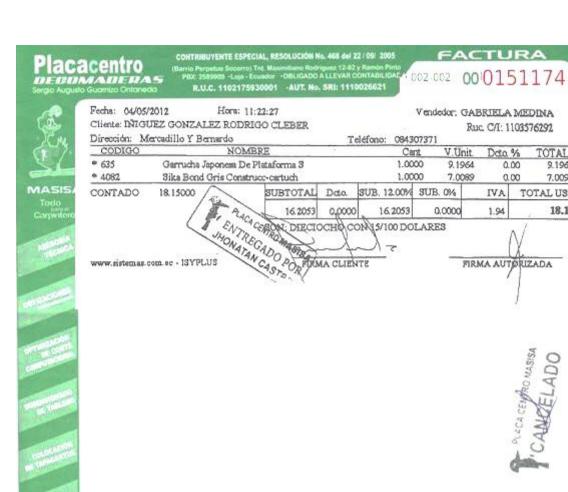
Cobro al contado :

13.65 Vence: 04/05/20

MEDIDAS PRECIO TOTAL CONCEPTO ANCHO LARGO UNITARIO CODIGO P.V.P 1.200 CANT. GRUESO 10.90 FILO ROB GR \$FILO ROBLE GRIS 35x1mm FILO MARFIL \$FILO MARFIL 22x2mm 0.89 0.690 12.18 Factura Loja Valle -DESCUENTO 0.00 +IVA 12% 1,47 USD\$: 13.65 0.00 TOTAL PESO NET

AUTORIZADO POR NDEDOR

NOTA: DECLARO HABER RECIBIDO AM ENTERA SATISFACCION Y SIN LUGAR A NINGUN RECLAMO POSTERIOR, LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA, SUJETANDOME A LAS CONDICIONES Y PLAZO QUE CONSTAN EN LA MISMA Y ACEPTO PAGAR LOS INTERESES DE MORA AUTORIZADOS POR LA LEY EN CASO DE RETRASO EN LOS PAGOS RESPECTIVOS.



APPENSIA GANDACO DAR SAMARA ANDREW SERVICIO DE SERVICIO DE LA PRODUCTIONA DE LA PRODUCTIONA DE LA PRODUCTIONA DE LA PRODUCTION DE LA PRODUCTIO



Ruc. C/I: 1103576292

Deta %

0.00

0.00

TOTAL

7.009

V.Unit.

9.1964

7.0089

0.0000



FÁB.: Los Cocos, Av. Pío Jaramillo Alvarado 22-88 y Abraham Linconi • Telefax: 2545971

ESTAB.: Juan José Peña 08-11 y 10 de Agosto • Telefax: 2574821

SUCURSAL: Manuel Agustín Aguirre y Colón • Loja • Ecuador

Fecha: 07 de muyo

FABRICACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA EN HIERRO ACERADO Y PINTURA EN POLVO AL HORMO ELECTROSTÁTICA Y SILLONERÍA ITALIANA

Ciudad:



Manuel Fernando Ochoa Jara

20 12 RUC/CL: 1103576292 001

R.U.C. 1102912464001 Cód. Aut. 1110655843
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente: Kleucz Rudrigo Triguez Consulez		Tel.: 3026036
Dirección: Hercadillo y Bernardo Valdiviero	Guía de	Remisión:
CANT. DESCRIPCION	V. / UNIT.	
1 Estaun de Trubajo Gerente Linea en "2", con 2 saportes en "I", 1 fuldión de 123 cm, 1 gaucta de 2 lispic + archivo; posformado en color Kuhagani. (12 Qui 8 e Do)	263,39	
SON: descentes och ente un 25/200 -6 LOS MUEBLE LOS FIRMA CLIENTE	DESCUENTO S SUBTOTAL S IVA 0 % S IVA 12 % S TOTAL S	13,17 250,22 30,03 280,25



R.U.C.: 0190153711001 AUTORIZACION Nº 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

AV. OCTAVIO CHACON SAN Y MIGRIEL A NARVAEZ TELFS:: 2883-503 / 2863-502 FAX: 2863-660 CUENCA - ECUADOR

SUCURSAL CENTRO RAFAEL MARIA ARIZAGA SAV Y JUAN MONTALVO TELFS: 2840-305 / 2830-506 CUENCA - EQUADORI

SUCURSAL EL ARENAL CALLE JOADUN MALO SIN Y AV DE LAS AMERICAS TELF: 4094798 CUENCA - ECUADOR

SUCURSAL MACHALA AV LAS PALMERAS 408 ENTRE OCTAVA Y NOWENA NORTE TELF: 2963-994 • PAX: 2923-313 MACHALA - ECUADOR

SUCURSAL LOJA EL VALLE CUENCA SIN ENTRE AV. GUANQUI Y SALVADOR BUSTAMANTE TELFS: 2577-589 / 2579-453 LOJA - EGUABOR

SUCURSAL LOJA SUR CALLE JOSE MARIA PEÑA SAN Y VENEZUELA



NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFACE LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001

May 0716/2012

VCTO.: Mayd/31/2012

FACTURA 35484 VENDEDOR: AGENCIAL N° 005-001-00 0035484

INIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO PUEPFO73025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001

Credito por cobrar :

212.34 Vence: 31/05/201

	CANT. CODIGO	CONCEPTO	P.V.P	ZDESC	MEDIDAS ANCHO LARGO GRUESO	PRECIO UNITARIO	TOTAL		
ADQUIRENTE	3.00 KIA7.8.15FBB *NDPKOR BLANCO 15MM D/D 2.00 KISA7.8.06FBB *MDPKOR BLANCO 06MM D/		51.150 34.800	15% 15%		43.48 29.58	130.43 59.16		
NUR									
A D									
	Factura Loia Valle					-DESCUENTE +IVA 12%			
	AUTORIZADO POR VENDEDOR	Jul -				USD\$:	212.34		

NOTA: DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION Y SIN LUCAR A NINGUN RECLAMO POSTERIOR. LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA. SUJETANDOME A LAS CONDICIONES Y PLAZO QUE CONSTAN EN LA MISMA Y ACEPTO PAGAR LOS INTERESES DE MORA AUTORIZADOS POR LA LEY EN CASO DE RETRASO EN LOS PAGOS RESPECTIVOS



DISTABLASA

DISTRIBUIDORA DE TABLEROS DEL AUSTRO S.A. SUCURSAL LOJA SUR R.U.C.: 0190153711001 AUTORIZACION N° 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

MATRIZ	
AV. OCTAVIO CHACONSINY	
MIGUELA. NARVAEZ	
TELFS:: 2863-503 / 2863-502 FAX: 2863-660	
SUENCA - ECUADOR	

SUCURSAL CENTRO

RAFAEL MARIA ARIZAGA SAV
Y JUAN MONTALYO

TELFS: 2840-905/2870-906

CUCNCA-EGUADOR

SUCURSAL EL ARENAL CALLE JOAQUIN MALO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS TELF: 4094758 CUENCA - ECUADOR SUCURSAL MACHALA
AV LAS PALMERIAS 408
ENTRE OCTAVA Y NOVERA NORTE
TELF-2863-984 - FAX: 2823-313
MACHALA - ECUADOR

SUCURSAL ILOJA
EL VALLE
CUENCA SIN EISTRE AV. GUANAGU
Y SALVADOR BUSTAMANTE
TELFS: 2577-509 / 2579-451
LGJA - EGVABOR

SUCURSAL LOJA SURI CALLE JOSE MARIA PERA SIM Y VENEZUELA TELF: 2360078 LOJA - ECUADOR



NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFA<u>QE LOS</u> REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001

FECHA: Mayo/16/2012

ADQUIRENTE

VCTO: Mayo/31/2012

FACTURA 35485 VENDEDOR: AGENCIAL Nº 005-001-00 0035845

CUENTE: INIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO TEIf:073025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001

Credito por cobrar :

13.66 Vence: 31/05/2012

CANT.	CODIGO	CONCEPT	O P.V.P	ZDESC	MEDIDAS ANCHO LARGO GRUESO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
61.00	FILO BHOZ 22 *NOVOCANTO	BLANCU MARQUEZ 045x22mm	0.200	0%		0.20	12.20	
)) }
- CANTER A	AND A LA CACTURA TEARS						12.20	-
CANTER	ADU A LA FACTURA 35484			\sim 1	1	-DESCUENTO +IVA 12%	0.00	,
	TSTAL P#\$0 NE	ETTO A OO	-40			USD\$:	13.66	A
A	TORIZADO POR	VENDEDGR	ODE	ERG				

NOTA: DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION Y SIN LUGAR A NINGUN RECLAMO POSTERIOR. LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA. SUJETANDOME A LAS CONDICIONES Y PLAZO QUE CONSTAN EN LA MISMA Y ACEPTO PAGAR LOS INTERESES DE MORA AUTORIZADOS POR LA LEY EN CASO DE RETRASO EN LOS PAGOS RESPECTIVOS.



R.U.C.: 0190153711001 AUTORIZACION Nº 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

MATRIZ AV. OCTAVIO CHACONSIN Y MIGUELA NARVAEZ TELFS: 2863-503 /2863-502 FAX: 2863-660

SUCHRSAL CENTRO RAFAEL MARIA ARIZAGA SAV Y JUAN MONTALVO TELES: 2840-365 / 2830-506

SUCURSAL EL ARENAL CALLE JOADUN MALO-SIN Y AV. DE LAS AMERICAS TELF: 409/4798

SUCURSAL MACHALA AV LAS PALMERAS 408 ENTRE OCTAVA Y NOVENA NORTE TELF: 2963-994 • FAX: 2923-313 MACHALA - ECUADOR

SUCURSAL LOJA SUCURSAL LOJA
EL VALUE
CUENSA SIN EISTRE AV. GUANQU.
Y SALVACOR BUSTAMANTE
TELFS: 2577-509 / 2579-451
LGJA - CGUADOR

SUCURSAL LOJA SUCURSAL LOJA SUR CALLE JOSE MARIA PEÑA SIN Y VENEZUELA TELF 2563078 LOJA-ECUADOR



ADQUIRENTE

NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFACE LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001

FECHA: Mayo/16/2012

VCTO: Mayo/31/2012

FACTURA 35485 VENDEDOR: AGENCIAL N° 005-001-00 0035846

INIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO CUENTE: INIGUEZ Telf:073025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001

Credito por cobrar :

13.66 Vence: 31/05/2012

CANT.	CODIGO	CONCEPTO	P.V.P	ZDESC	MEDIDAS ANCHO LARGO GRUESO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
300.00	264.37.200X1 \$TORNIL	LO NEGRO 1 1/2x 6 XIMS	0.009	5%		0.01	2.56	
CANTE	ADU A LA FACTURA 35484		11			-DESCUENTO +IVA 12%	2.70 0.14 0.31 2.87	

NOTA: DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCIÓN Y SIN LUGAR A NINGUN RECLAMO POSTERIOR. LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA, SUJETANDOME A LAS CONDICIONES Y PLAZO QUE CONSTAN EN LA MISMA Y ACEPTO PAGAR LOS INTERESES DE MORA AUTORIZADOS POR LA LEY EN CASO

VENDEDC/

DE RETRASO EN LOS PAGOS RESPECTIVOS.

Placacentro

CONTRIBUYENTE ESPECIAL, RESOLUCIÓN No. 468 del 22 / 09/ 2005
(Barrio Perpetus Soccero) Tri. Maxemáriano Redriguez 12-62 y Ramón Pinto
PBX. 2589909 *Loja - Ecuador - OBLIGADO A LLEVAR CONTABRIDAD
R.U.C. 1102175930001 - AUT. No. SRI: 1110026621

FACTURA



Fecha 01/06/2012 Hors 15:00:09

Cliente INTGUEZ GONZALEZ RODRIGO CLEBER Direction Mercadillo Y Bernerdo

Vendedor GABRIELA MEDINA

Ruc C/I 1109576292

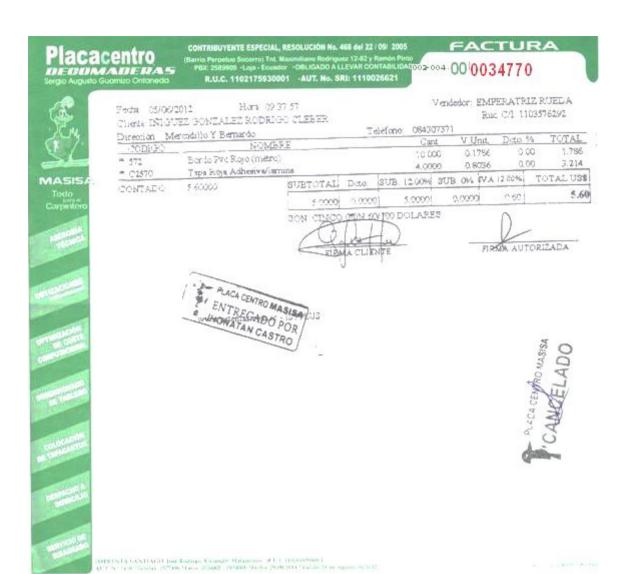
CODIGO	NOMB	5.0	- 1	etet on	0.0843	07371			
* 6776	Turadera #21203-128 Sn		_	_	Ct	4.	Init	Doto	% TOTAL
-		SUBTOTAL	Dete	SUB	1.00		9036 http://	-	00 0 804
		0 8036	0.0000		0.8036	0.000		0.10	77700 000
		BON CON 9	0/100 DC	and the same of th		0.000	0.0000		0.90



FIRMA CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA





VIDRIOS DE TODA CLASE Y ESPESOR Fabricamos Ventanas, Puertas, Pasamanos, Vitrinas, Mamparas,

R.U.C. 1102856257001 N° AUT. SRI. 1110386227

FACTURA

FABRICAMOS VENTANAS, MUERTAS, MASAMANOS, VITRINAS, MAMPARAS,
CIELO RAZO, FACHADAS FLOTANTES, PIEL DE VIDRIO, ETC
DE: ORELLANA ARCENTALES TEOFILO LEONIDAS
DIrección: Av. Universitaria 12-94 y Lourdes "Telf.: 2562806 / 097093521 "LOJA - ECUADOR
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SEÑORES -

001-001 N° 000009582

RUC o C.I.	INIGUEZ GONZALEZ KLEBER RUDRI	60			
	1103576292001	01		MES	AÑO
DIRECCIÓN:	Miriadillo y Bernardo.	0	de Remisión		12
CANT.	DESCRIPCIÓN		LOR UNITARI		70711
					TOTAL
	VIDRIO CLARO 6 MM	×	D5,36	205	,36
	•				
SON		SUBTO	TAL S.	205,3	6
2014	DÓLARES		ENTO \$.		
		I.V.A. 0		TTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTTT	
	maluntz 1	I.V.A. 1		9-1161	1
	FIRMA AUTORIZADA FIRMA C'IDNTE	TOTAL		230,0	1
	FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE	TOTAL	۵.	d allo	D . 1

IMPRENTA SANTIACO - José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 1102616594001 AUT. Nº 1438 Telefalz 2577495 - Emis. 008201-009700 - Fecha: 25-11-2011 - Válido 25 de Noviembre de 2012

ORIGINAL: ADQUIRENTE



AUTORIZACION Nº 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

MATRIZ AV. OCTAVIO CHACON S/N Y MIGUELA. NARVAEZ TELES: 2863-503 / 2863-502 FAX: 2863-660

SUCURSAL CENTRO RAFAEL MARIA ARIZAGA SAN Y JUAN MONTALYO TELFS::2840-305 / 2830-536 CUENCA - ECUADOR

SUCURSAL EL ARENAL CALLE JOAQUIN MALO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS TELF.: 4094798 CUENCA - EC UADOR

SUCURSAL MACHALA AV. LAS PALMERAS 408 ENTRE OCTAVA Y NOVENA NORTE TELF:: 2963-994 • FAX:: 2923-313

SUCURSAL LOJA Y SALVADOR BUSTAMANTE TELFS:: 2577-539 / 2579-450 LOJA - ECUADOR

SUCURSAL LOJA SUR CALLE JOSE MARIA PEÑA SIN Y VENEZUELA TELF: 2563078 LOVA - ECUADOR

R.U.C.: 0190153711001



NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFAÇE. LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001 Julio/30/2012

FECHA:

}

VCTO.

IMIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO CLIENTE: Télf:073025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001 FACTURA 36841 VENDEDOR: AGENCIAL N° 005-001-00 **0036841**

Credito por cobrar :

49.86 Vence: 30/07/2012

MEDIDAS PRECIO CANT. CODIGO CONCEPTO ANCHO LARGO GRUESO TOTAL UNITARIO %DESC 1.00 MDF.7.8.15.A \$MDF PELIKANO 15MM A 50.590 12% 44.52 Factura Loja Valle 50.59 6.07 5.34 -DESCUENTO

AUTORIZADO PO

VENDEDO

NEXO,

Sol

+IVA 12% USD\$:

49.86

NOTA: DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION Y SIA LUGAR A NINGUN RECLAMO POSTERIOR. LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA. SUJETANDOME A LAS CONDICIONES Y PLAZO QUE CONSTAN EN LA MISMA Y ACEPTO PAGAR LOS INTERESES DE MORA AUTORIZADOS POR LA LEY EN CASO DE RETRASO EN LOS PAGOS RESPECTIVOS.



R.U.C.: 0190153711001 AUTORIZACION Nº 1111241559

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION 5504 DEL 09-12-1996

MATRIZ ALC DICTARIO CHACON SALV TELFS: 2863-503 / 2863-502 FAX: 2863-660 GUENGA - EGUADORI

RAFAEL MARIA ARIZAGA SAV Y JUAN MONTALYO TELFS:: 2840-305 / 2830-536 CUENCA - ECUADORI

SUCURSAL EL ARENAL CALLE JOAOHN MALO SIN AV LAS PALMERAS AND Y AV. DE LAS AMERICAS ENTRE OCTAVA Y NOVENA NORTE TELF:: 2963-994 • FAX:: 2923-315 CUENCA - ECUADOR MACHALA - ECUADOR

NUESTRO PRODUCTO ES COMERCIALIZADO BAJO NORMAS ESTABLECIDAS POR UN SGC QUE SATISFACE LOS REQUERIMIENTOS DE LA NORMA ISO 9001 2001

EL VALLE CUENCA SAV ENTRE AV. GUAYAQUA Y SALVADOR BUSTAMANTE TELFS: 2577-539 / 2579-450 LOJA - EGUADOR

SUCURSAL LOJA SUR CALLE JOSE MARIA PEÑA SIN Y VENEZUELA TELF: 2563078 LOJA - ECUADOR



ADQUIRENTE

Junio/18/2012

TELF.: 4094798

CLIENTE: INIGUEZ GONZÁLEZ CLEBER RODRIGO Télf:073025036 CALLE MERCADILLO 13-27 Y BOLIVAR FRENTE RUC/CI CLIENTE: 1103576292001

36849 VENDEDOR: AGENCIAL **FACTURA** N° 005-001-00 0036849

Cobro al contado

309.19 Vence: 18/06/2012

1	CANT.	CODIGO				CONCEPTO	P.V.P	ZDESC	MEDIDAS ANCHO LARGO GRUESO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
	5.00	F2A7.8.10ETH	\$FIBROPANEL	ETIMOE	10MM	D/	62.740	12%		55.21	276.06

Factura Loia Valle

313.70 -DESCUENTO 37.64 33.13 +TVA 177

USD\$:

309.19

Ti

CHI

Esp DTAL NETA

NOTA: DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION Y SIN LUCAR A NINGUN RECLAMO POSTERIOR. LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA. SUJETANDOME A LAS CONDICIONES Y PLAZO QUE CONSTAN EN LA MISMA Y ACEPTO PAGAR LOS INTERESES DE MORA AUTORIZADOS POR LA LEY EN CASO DE RETRASO EN LOS PAGOS RESPECTIVOS.

RECIB



MULTIDISTRIBUCIONES

PINTURAS. COMPLEMENTOS Y ACABADOS

Victoria Eugenia Sánchez Benavides OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Dirección: calle Azuay s/n y Macará Telfs: 2562888 - 2561560 Loja - ECUADOR

RUC: 1003033840001 Aut. SRI. 1111164725

FACTURA 002-001-

000023397

0000023397

CLIENTE: INIGUEZ GONZALEZ CLEBER RODRIGO

FECHA DE EMISIÓN:

RUC:

TERMINO:

7 DIAS CREDITO

1103576292001

DIRECCIÓN: MERCADILLO Y BERNARDO VALDIVIEZOVENCIMIENTO:

27/06/2012

20/06/2012

TELEFONO:

ALL A PLANTED	SU/SUSS CIUDAD: LOJA		Z-200-00-00-00-00-00-00-00-00-00-00-00-00
CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNIT.	V/TOTAL
3.00	*THINNER LACA - GALON	5.1340	15.4020
1.00	*301-FONDO GRIS - GALON	19.9500	19.9500
1.00	*M528-EVERY LACA BLANCO MATE N.A GL	22.7100	22.7100
1.00	*M580-EVERY LACA TRANSP, SEMIMATE - GL	15.4800	15.480
1.00	*M790-EVERY SELLADOR CATAL, INDUS GL	13.5700	13.570
4.00	*LIJA AGUA FANDELI # 150 - UNIDAD	0.3125	1,250
5,00	*LIJA AGUA FANDELI # 180 - UNIDAD	0.2857	
5.00	*Lija Agua FANDELJ # 220 - Unidad	0.2940	1.470
on: C	IENTO DOS, 21/100 DOLARES	DESCUENTOS \$	0.0
UN:			
UN:	Dólares	SUBTOTAL \$	71.
JN:	Dólares	SUBTOTAL \$	91. 0.(
JN:	Dólares	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	

PROYECTO



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DECO & DESING DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2012."

UNIVERSIDAD NACIONA

PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

ASPIRANTE:

Diana Maritza Ordóñez Castillo

LOJA – ECUADOR 2012

a. Tema

"Implementación de la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Deco & Desing de la ciudad de Loja, periodo abril a junio del 2012."

b. Problemática

Con el avance de la ciencia y la tecnología en el mundo actual, surge el proceso investigativo del hombre a través de la creación de las industrias, comercio y negocios, los mismos que se encuentran organizados por un grupo de profesionales que realizan diversas operaciones ejecutadas para obtener, transformar o perfeccionar uno o varios materiales que sometidos a un proceso logran el cambio total o parcial de éstos, formando un nuevo producto para su comercialización.

En la actualidad podemos darnos cuenta que en nuestro país, el crecimiento de las empresas industriales se realiza en forma acelerada como una alternativa de empleo o como la obtención de un ingreso económico adicional que ayude a satisfacer las necesidades básicas de nuestra población.

En la región Sur y especialmente en nuestra ciudad de Loja, las empresas enfrentan varias dificultades ya sea por encontrarse en distintos niveles de automatización, por contar con diferente infraestructura o por la ausencia de sistemas de control que producen altos costos, retrasos o baja calidad de la producción.

Por lo expuesto y por la información que me ha brindado el propietario de la empresa "Deco & Desing" he podido constatar que se trata de una empresa industrial, que inició sus actividades económicas el 21 de septiembre del año 2004 siendo su actividad principal la fabricación de partes y piezas de carpintería, bajo la administración del Gerente-propietario Sr. Cleber Rodrigo Iñiguez Gonzalez, con un capital de \$3000,00 dólares, reconocida ante el SRI como una

persona natural no obligada a llevar contabilidad y presentar sus declaraciones tributarias en forma mensual. En la actualidad debido a la rentabilidad de sus actividades, la empresa cuenta con un capital de \$ 56000,00 dólares.

El volumen de ventas mensuales asciende a cinco mil ochocientos dólares y alcanza una producción aproximada de cuatro mil dólares, se encuentra organizada en primer lugar por el propietario que realiza la función de carpintero y dos operarios, alcanzando un costo de mano de obra mensual de mil cien dólares. Desarrollan actividades relacionadas con la fabricación de todo tipo de muebles en madera y MDF, entre los que podemos anotar: escritorios, camas, modulares para oficinas, muebles de cocina aéreos y bajos, puertas, ventanas, comedores, armarios; entre otros, los mismos que son elaborados exclusivamente bajo el pedido de sus clientes.

Luego de visitar las instalaciones de la empresa y de dialogar con su gerente, he podido observar que atraviesa grandes problemas tanto administrativos como contables tales como:

- No se observan normas de control para el uso y manejo de caja y/o bancos lo que dificulta determinar si los ingresos son utilizados para fines propios de la empresa.
- No existe un control de la materia prima que se utiliza en la producción, ocasionando el desconocimiento de las existencias, lo que deriva en algunas ocasiones insuficiencias de stock para cubrir los pedidos de los clientes.
- ➤ El inadecuado control de la mano de obra, no permite transferir el costo a la producción, dificultando conocer el costo real de los productos terminados.
- Ausencia en la distribución de los costos generales de fabricación a las diferentes órdenes de producción, no permite establecer el costo real, generando una subestimación o sobreestimación en el costo total y unitario.

- Aunque existe una organización esta es deficiente, por lo que no se puede delegar ni establecer funciones u obligaciones.
- Ausencia de un sistema contable, impide la elaboración de Estados Financieros donde se establece la situación real de la empresa, información necesaria para cumplir con las obligaciones tributarias y financieras.

Estos son algunos de los problemas que se presentan en la empresa "DECO & DESING" los cuales me han llevado a formular el siguiente problema:

"La ausencia de la Contabilidad de Costos por Órdenes de producción en la empresa Deco & Desing, por permite conocer el costo y el margen de utilidad real de los productos terminados."

c. Justificación

Como estudiante de la Universidad Nacional de Loja, carrera de Contabilidad y Auditoría, he visto la necesidad de realizar mi trabajo de tesis basado en la implementación de la contabilidad de costos para la empresa "DECO & DESING" persiguiendo dos objetivos fundamentales: el primero fortalecer mis conocimientos recibidos durante el transcurso de mi formación académica con bases sólidas en la materia contable y el segundo poder ayudar y aportar oportunamente a la administración de control contable de la empresa objeto de estudio.

La evidente falta de información sobre un adecuado sistema contable de Costos a hecho que las empresas opten por no aplicarlo, perjudicándose enormemente puesto que al no conocer su situación contable y financiera real, ha sido la causa de que se enfrenten con graves crisis económicas y operativas; evadiendo responsabilidades y deberes con sus trabajadores como también con el estado; motivos por los cuales se hace importante contar con un buen sistema de contabilidad, diseñado acorde a las necesidades y actividades de las empresas.

Por consiguiente el diseño de un sistema de contabilidad de costos ayuda a lograr y a encajar estratégicamente los informes contables, con la finalidad de generar clara, rápida y eficazmente los resultados financieros en las fechas y períodos determinados por la empresa. Según los resultados generados los dueños podrán proyectarse al crecimiento de la misma.

Con la presente investigación pretendo coadyuvar, a que la empresa "DECO & DESING", tenga conocimiento de la importancia que la contabilidad de costos tiene dentro de su empresa, porque actualmente es el mejor medio para trabajar; además porque una vez implementada la Contabilidad de Costos, esta empresa mejorara su productividad, y su propietario podrán tomar decisiones de acuerdo a los balances financieros que se le proporcionará al culminar el presente trabajo. Segura estoy que la empresa sin duda valorará, el trabajo que realiza un contador, ya que tendrá una idea clara y sabrá el valor exacto de ventas, costos y gastos y conocerán sus ganancias o pérdidas reales.

d. Objetivos

Objetivo General

Implementar la contabilidad de Costos por Órdenes de producción en la empresa "DECO & DESING" de la ciudad de Loja, periodo abril a junio del 2012.

Objetivos específicos

- ➤ Elaborar un inventario inicial en base a la información proporcionada y a los procedimientos de clasificación, valoración y medida de las existencias.
- Diseñar los registros contables necesarios para el control de los tres elementos del costo.

Ejecutar el proceso contable desde la elaboración de un Plan de cuentas hasta la presentación de los Estados Financieros.

e. Marco Teórico

LA EMPRESA

"El término "EMPRESA" es muy antiguo. Nace con el hombre y para el hombre. Surge por la propia iniciativa para alcanzar una meta. La empresa es actualmente el centro de la realidad económica sometida al derecho mercantil, es el eje cuyo alrededor gira todo el mecanismo económico y cuyo papel consiste en combinar factores de la producción del mejor modo para obtener su máximo rendimiento.

Recursos.- Administrar es conseguir que las tareas se ejecuten de la mejor manera posible, utilizando los recursos disponibles para alcanzar los objetivos, integrada por diversos elementos como son:

- Materiales
- Financieros
- Humanos

Objetivos.- Los objetivos de la empresa deben ser dinámicos, estar en constante evolución, y son:

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.
- Proporcionar empleo productivo a todos los factores de la producción.
- Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso económico de factores de la producción.
- Proporcionar un entorno justo a los factores de entrada"²⁶.

Clasificación.- Existen algunos criterios para clasificar a la empresa, para efectos contables se considera más útil lo siguiente:

²⁶ RODRIGEZ, Joaquín, "Organización contable y administrativa de las empresas"



Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora.

Empresa Industrial: "Es un conjunto de empresas que transforman para la venta productos de determinado valor en productos de mayor valor, utilizando para ello los factores de producción como: dinero, maquinarias, materiales, mano de obra y conocimientos técnicos sobre la actividad de producción y lo más importante el conocimiento del proceso administrativo, el mismo que comprende las funciones de planificación, organización, dirección, ejecución y control.

Importancia: Es una actividad económica de suma importancia que se dedica a la transformación de diversas materias primas en diferentes artículos para el consumo, esto con el fin de satisfacer las necesidades de la comunidad"²⁷

LA CONTABILIDAD

La Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por la empresa mercantil, con el objeto de conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

Contabilidad de Costos: "La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima,

_

²⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Editorial NUEVODIA. Quito – Ecuador 2009. Pág. 2

mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio"28

Objetivos de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción, estos objetivos son:

Reducir Costos

- Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto.
- Modificando los sistemas salariales con el fín de evitar la mano de obra ociosa.
- Controlando las compras y entregas de materiales.
- Instalando maguinarias que mejoren el rendimiento.

Determinar los precios de venta

- Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes.
- Con los informes de gastos de venta y administración.

Controlar los inventarios

- Para facilitar la elaboración de los estados contables.
- Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.
- Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos u obtenerlos de otras empresas especializadas.
- Establecer un control para cada rubro del costo."29

MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. 3ra Edición. Quito – Ecuador. 2002. Pág. 27.
 MODULO V. Costos y presupuesto en la Empresa Industrial. U.N.L. Loja-Ecuador. Año 2009. Pág. 18

El costo y el Gasto en la empresa industrial

"Los costos se han desarrollado más en las empresas industriales aún cuando es posible determinarlos en otro tipo de empresas. En las empresas industriales existen tres funciones básicas: la producción, las ventas y la administración, por lo tanto es necesario identificar y determinar los costos y los gastos, entendiendo el **costo** como los egresos relacionados con el proceso productivo, mientras que los **gastos** se refieren a los valores incurridos en las ventas y administración"³⁰

FORMAS DE PRODUCCIÓN Y SISTEMAS DE COSTEO

Formas de producción: Las formas de fabricación dependen de la naturaleza del producto, la infraestructura instalada y las estrategias de comercialización que se utilizan. Se puede reconocer tres formas de fabricación: bajo pedido específico, por lotes y en serie o producción continua.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción: "Llamado también algunas veces costos por lotes, es aquel que se aplica cuando los trabajos pueden ser materialmente separados durante el proceso. Esto implica que cada trabajo puede identificarse físicamente dentro del taller.

En un sistema de costos por órdenes de producción es indispensable que se fabrique por los lotes separados de cantidades claramente definidas es decir, debe existir una diferencia en cantidad, clase, tamaño o calidad."³¹

Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción: las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- "Se concede mayor énfasis a la distinción entre costos directos e indirectos.
- Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción.

³⁰ MODULO V. Costos y presupuesto en la Empresa Industrial. U.N.L. Loja-Ecuador. Año 2009. Pág. 18

³¹ MODULO V. Costos y presupuesto en la Empresa Industrial. U.N.L . Loja-Ecuador. Año 2009. Pág. 21

La cuenta Productos en Proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.

Los costos directos se cargan a la cuenta Productos en Proceso y se registran en las Hojas de Costo.

Los costos indirectos se cargan a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación y no aparecen en la cuenta Productos en Proceso ni en las hojas de costos."

ELEMENTOS DEL COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

En la producción de un bien o servicio son necesarios algunos elementos como la materia prima, la mano de obra y otros costos de fabricación.

Materia Prima: "constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien. Ejemplo: harinas, huevos, especies, entre otros" 32

De acuerdo con la identidad que puedan tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:

Materia prima directa: "Los materiales que se identifican claramente con un artículo terminado toman el nombre de materiales directos o materia prima directa y tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad que forma parte del artículo terminado.

Materia prima indirecta: son aquellos materiales que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica, y por lo tanto, no puede determinarse con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos."³³

Tratamiento de la Materia Prima: Para controlar la Materia Prima se debe observar el siguiente procedimiento:

³³ MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. 3ra Edición. Quito – Ecuador. 2002. Págs. 56 y126

³² ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos. (2da Edición). Bogotá-Colombia. Año 2007. Pág. 10

- Establecer la necesidad de materias primas o suministros
- Compra o adquisición de materias primas
- Inspección y recepción.
- Almacenamiento.
- Salida de la bodega
- Valoración de las materias primas.

Documentos de Registro para el control de la Materia Prima: al igual que el control de las mercaderías en el comercio, en toda industria la labor de controlar los materiales es de gran importancia para la economía de la empresa.

Para el control de la materia prima se consideran los siguientes procesos y registros:

- 1. Establecer la necesidad de materias primas: "Indudablemente que las necesidades de materias primas y otros materiales, nacen para las industrias en las estimaciones de programas de producción; sean estos de producción para stock o sobre pedidos.
- 2. Adquisición de materias primas: la adquisición o compra de los materiales o piezas, debe operarse en cumplimiento estricto de las órdenes que se han encomendado, cuidando que las especificaciones que consten en las correspondientes solicitudes sean satisfechas en los artículos que se adquieren. Además se ha de cuidar que el precio, la calidad y la fecha de entrega sean convenientes para las necesidades de la empresa". 34

La adquisición de materias primas se halla asignada específicamente a una persona o departamento, de acuerdo a la orden de compra que emita el departamento correspondiente.

_

³⁴ MOLINA, Antonio. "Contabilidad de Costos". Pág. 58

EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" ORDEN DE COMPRA N°						
PROVEEDOR: FECHA ENTREGA:						
FECHA PEDIDO:						
LUGAR DE ENTREGA:	CONDICIONES DE PAGO:					
CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCIÓN				
		·				
APROBADO POR:						

Fuente: MODULO V. Costos y Presupuestos en la empresa industrial.

Elaborado por: La Autora.

Orden de Producción: "Es un formulario mediante el cual el Jefe de Producción ordena la fabricación, de un determinado artículo o lote de artículos similares", ³⁵

EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" ORDEN DE PRODUCCIÓN N°						
Cliente	Fecha de pedido					
Artículo	Fecha de entrega					
Cantidad						
Especificaciones del artículo:						
f)						
Jefe de Producción						

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora.

Orden de Requisición: "el control de las bodegas de la fábrica incluye, asimismo, un control estricto de las salidas de los materiales. Para que alguien pueda retirar

_

³⁵ BRAVO, Mercedes. Contabilidad de Costos. Pág. 125

materiales de las bodegas con destino a la producción, es necesario presentar al bodeguero un documento denominado "orden de requisición de materiales". 36

EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 00001								
Fecha de solicitudFecha de entrega								
Departamento								
Orden de producción N°o proceso N°								
Cantidad	Cantidad Código Descripción v/unit. v/total							
Aprobado porRecibido por								

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos Elaborado por: La Autora

Tarjetas Kardex: : "La valoración de la salida de los materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través de las tarjetas kardex.

Los métodos de valoración más utilizados son los siguientes:

- > PEPS
- ➤ UEPS
- > Promedio Ponderado
- Última compra o costo anual".37

Precio promedio Ponderado: este método procura dar valor a la materia prima que ingresa a la producción considerando primeramente la aplicación del costo promedio del ejercicio a los saldos que quedaren luego de cada salida del material.

MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. Pág. 60
 BRAVO, Mercedes. UBIDIA, Carmita. Contabilidad de Costos. Pág. 44

EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" KARDEX DE MATERIA PRIMA											
Artículo	Artículo Máximo										
Método Mínimo											
FECHA	DETALLE		ENTRAD	AS	SALIDAS				EXISTENCIAS		
		C.	VU.	VT.	C.	VU.	VT.	C.	VU.	VT.	
	·										

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Mano de Obra: Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.

La Mano de Obra se clasifica en:

- Mano de Obra Directa
- Mano de Obra indirecta

Control de la mano de obra: "El control de la mano de obra, se efectúa a través de:

- > Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj.
- Tarjeta tiempo o boleta de trabajo
- Nómina, planilla o rol de pagos.
- Contabilización de la nómina"³⁸.

³⁸ BRAVO, Mercedes. UBIDIA, Carmita. Contabilidad de Costos. Pág. 64

	EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" TARJETA RELOJ									
NOMBRE:										
SEMANA:										
			<u> </u>		1		1			
FECHA	MAÑANA		TAR	DE	NOCHE		TOTAL			
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
LUNES										
MARTES										
MIERCOLES										
JUEVES										
VIERNES										

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Tarjeta Tiempo: Estas tarjetas sirven para:

- Recoge la información de la tarjeta reloj.
- Sirve para anotar el tiempo empleo como trabajo directo en cada orden de producción.
- Con esta información se efectúa el cálculo de costo, multiplicando el tiempo empleado por el salario hora, sin tener en cuenta horas extraordinarias.
- > Aquí se especifica el tiempo ocioso y el trabajo indirecto.

	EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" TARJETA TIEMPO									
Nombre: Tarifa por Hora:										
O.P #	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINA	TIEMPO	COSTO					

Fuente: MODULO V. Costos y Presupuestos en la empresa industrial.

Elaborado por: La Autora.

Al finalizar la semana se recogen todas las tarjetas tiempo por número de trabajadores directos y se elabora la planilla de trabajadores directos, en donde se resume la información que contienen las tarjetas tiempo.

	EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" PLANILLA DE TRABAJO Periodo									
N°	NOMBRE	O.P 1	O.P 2	O.P 3	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL			
	RESUMEN:		le obra D							
		•	Indirecto Ocioso	0						
		VALOR	DE LA PL							

Fuente: Antonio Molina .Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

La nómina se define como el resumen de las ganancias de los obreros, durante una semana y sirve como certificado de la empresa del cumplimiento de sus obligaciones, ya que contiene nombre del personal, días y horas trabajadas, salarios devengados e imposiciones retenidas, de a cuerdo con las leyes vigentes.

Una vez hecha la nómina se preparan, según sea el caso, los sobres de pago o los cheques individuales o también el dinero que le entregará a cada obrero el pagador. Pero es menester que quede constancia sobre:

- La liquidación personal de cada obrero.
- De que el obrero ha recibido su paga conforme a la liquidación.

Para esto se elaboran los Roles de pago, donde consta la firma de los trabajadores como constancia del salario recibido.

	EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" ROL DE PAGOS											
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESO H.			TOTAL	DEDUCCIONES Apr. Prés. Imp.			TOTAL	LIQD.	FIRMA
			SUELDO	Ext.	OTR.ING.	INGRESOS	Per.	IESS	Renta	DEDUC.	PAGAR	

	EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" CUADRO DE PROVISIONES										
N°	NOMBRE	CARGO	S.U	13° SUELDO	14° SUELDO	FONDO RESERVA	VACACIONES	APORTE PATR.	TOTAL		
				OOLLDO	OOLLDO	KEOLIKVI		TATIC.			

Fuente: Antonio Molina .Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Otros costos de Fabricación: "Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio." ³⁹

En los sistemas de producción por órdenes, los costos indirectos de fabricación son los elementos que ayudan al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado. Son todos los rubros que no han sido considerados dentro de los costos directos.

Composición de los Costos Indirectos de Fabricación: Los costos indirectos están compuestos por los siguientes conceptos:

➤ Materiales indirectos.- son aquellos materiales que no pueden ser cargados directamente a una determinada producción.

³⁹ ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos. (2da Edición). Bogotá-Colombia. Año 2007. Pág. 10

- Trabajo indirecto.- Es la mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa a una determinada unidad de producción.
- Costos indirectos varios.- son rubros que no pueden ubicarse en las partidas señaladas anteriormente. En éstos tenemos: depreciaciones, seguros, energía eléctrica, arriendo, entre otros.

Cuotas de Distribución de Costos Indirectos de Fabricación: las cuotas de distribución de costos indirectos cumplen la finalidad de distribuir en una forma proporcional los gastos de fabricación del período en los lotes de producción (Hojas de Costo) trabajados en ese mismo periodo para de este modo completar el costo de producir un artículo.

Entre las cuotas de distribución más usadas tenemos:

CUOTA DE	FORMULA
DISTRIBUCIÓN	
Según las unidades producidas	CGF.Aplicados = CGF del periodo x Unid.Prod. O.P # Unida. Producidas
Costo materia Prima	CGF.Aplicados = CGF presupuestados x CMPD O.P.N CMPD Presupues.
Costo Mano de Obra Directa	CGF.Aplicados = CGF del periodo x C.M.O.D O.P.N C.M.O del period
Hora de Mano de obra Directa	CGF.Aplicados = CGF del periodo x Horas M.O.D Horas M.O del period
Costo Primo.	CGF.Aplicados = CGF del periodo x Costo Primo O.P Costo Primo del Per.
Horas Máquina	CGF.Aplicados = CGF del periodo x H.Máq. O.P.N Horas Máquina

Fuente: Antonio Molina .Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Hoja de Costo: "Es un formulario en el que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción: materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación; de esta manera, se determina el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo."

		FMPRE	SA INDU	STRIAL	"DECO	R DESIN	ıg"			
				JA DE CO		X DEGIIV				
Para			110	STY DE CC	25105		O.P. N°			
							O.F. IV			
Clase										
Cantidad										
		•					1			
					NO DE O					
MATE	DIRECTA			COST. IND. FABRIC.						
Concepto	CANT.	PREC.	VALOR	Fecha	Horas	Valor	Fecha	detalle	Valor	
	RESUME	N.			Į	-	l .			
	M.P.D									
	M.O.D									
	C.I.F									
	COTOS 1	ΓΟΤΑL		COSTO UNITARIO						
Frants A			hilidad da (

Fuente: Antonio Molina .Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Documentación Fuente: "Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa"41

Plan General de Cuentas "Denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas." 42

Manual de Cuentas: Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se acreditan, debitan y que saldo poseen.

_

⁴⁰ BRAVO, Mercedes. UBIDIA, Carmita. Contabilidad de Costos. Pág. 126

⁴¹ ZAPATA, Sánchez Pedro. *CONTABILIDAD DE COSTOS*. Bogotá – Colombia. 2007. Pág. 35

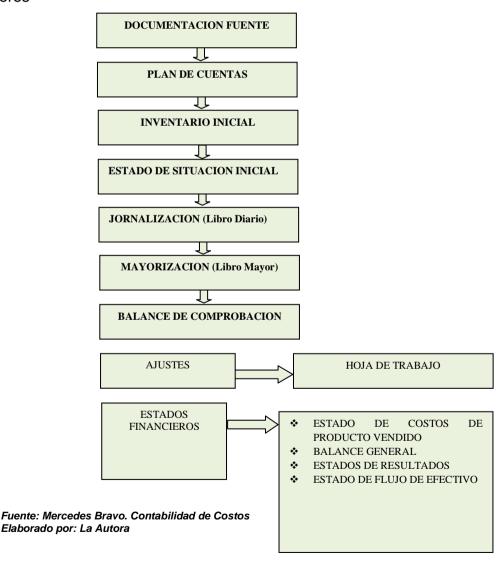
⁴² BRAVO, Mercedes; *CONTABILIDAD GENERAL*, Editora Escobar, 10ma edición, año 2011. Quito-Ecuador. Página 24.

Inventarios

"Un inventario representa la existencia de bienes muebles e inmuebles, obligaciones que tiene que cancelar la empresa para comerciar con ellos, en un período económico determinado. Conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio del negocio o la empresa."⁴³

PROCESO CONTABLE

Son todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, desde la apertura de libros hasta la elaboración de Estados Financieros



⁴³http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Df0TnuirS0AJ:www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/43/inventario.htm+QUE+ES+EL+INVENTARIO&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=ec

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Llamado también balance general inicial es la presentación ordenada de los activos, pasivos y capital, en la iniciación de un negocio. Se puede presentar de dos formas: Balance de T u horizontal o En forma de reporte o vertical.

Modelo de Estado de Situación Inicial

ESTADO DE SITUACION INICIAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$ ACTIVOS ACTIVOS CORRIENTES
ACTIVOS ACTIVOS CORRIENTES CAJA XXXXX BANCOS XXXXX CUENTAS POR COBRAR INV. DE MATERIALES XXXXX ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE OFICINA EQUIPOS DE OFICINA XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
ACTIVOS ACTIVOS CORRIENTES CAJA XXXXX BANCOS XXXXX CUENTAS POR COBRAR INV. DE MATERIALES ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE OFICINA EQUIPOS DE OFICINA XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
ACTIVOS CORRIENTES CAJA XXXXX BANCOS XXXXX CUENTAS POR COBRAR INV. DE MATERIALES ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE OFICINA DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
ACTIVOS CORRIENTES CAJA XXXXX BANCOS XXXXX CUENTAS POR COBRAR INV. DE MATERIALES ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE OFICINA DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
ACTIVOS CORRIENTES CAJA XXXXX BANCOS XXXXX CUENTAS POR COBRAR INV. DE MATERIALES ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE OFICINA EQUIPOS DE OFICINA XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
ACTIVOS CORRIENTES CAJA XXXXX BANCOS XXXXX CUENTAS POR COBRAR INV. DE MATERIALES ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE OFICINA EQUIPOS DE OFICINA XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
CAJA XXXXX BANCOS XXXXX CUENTAS POR COBRAR XXXXX INV. DE MATERIALES XXXXX ACTIVOS FIJOS XXXXX EQUIPOS DE OFICINA XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
BANCOS XXXXX CUENTAS POR COBRAR XXXXX INV. DE MATERIALES XXXXX ACTIVOS FIJOS XXXXX EQUIPOS DE OFICINA XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
CUENTAS POR COBRAR XXXXX INV. DE MATERIALES XXXXX ACTIVOS FIJOS XXXXX EQUIPOS DE OFICINA XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
INV. DE MATERIALES ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE OFICINA EQUIPOS EQUIPOS EQUIPOS EQUIPOS EQUIPOS EQUIPOS EQUIPOS EXXXXX EQUIPOS EXXXXX EQUIPOS EXXXXX EQUIPOS EXXXXX EXXXX EXXX EXXXX EXXXX EXXXX EXXXX EXXXX EXXXX EXXXX EXXXX EXXXX
EQUIPOS DE OFICINA XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
DEPREC. ACUMULADA DE EQ. DE OFICINA XXXXX MUEBLES Y ENSERES XXXXX DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
MUEBLES Y ENSERES DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES MAQUINARIA Y EQUIPO TOTAL ACTIVOS PASIVOS
DEPREC. ACUMULADA DE M. Y ENSERES XXXXX MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS
MAQUINARIA Y EQUIPO XXXXX TOTAL ACTIVOS XXXXX PASIVOS
TOTAL ACTIVOS PASIVOS
PASIVOS
PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO) xxxxx
CUENTAS POR PAGAR XXXXX
PASIVO NO CORRIENTE XXXXX
PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR A L. PLAZOX
HIPOTECA POR PAGAR XXXXX
TOTAL PASIVOS
PATRIMONIO
CAPITAL SOCIAL XXXXX
CAPITAL PAGADO XXXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO <u>xxxxx</u>
Fecha:
recita
GERENTE CONTADORA

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

LIBRO DIARIO.

Es el principal registro de entrada original y sirve para registrar en orden cronológica todas las transacciones que realiza la empresa diariamente, designando quien es el deudor y acreedor de cada transacción. El registro se realiza mediante ASIENTOS, a los que se denomina también jornalización.

Modelo del Libro Diario.

	EMPRESA INDUSTRIAL DECO & DESING LIBRO DIARIO AL EXPRESADO EN DÓLARES \$								
					Folio N° 1				
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER				
	SUMAN								

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Asientos.- Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entrega valores, aplicando el principio de la Partida Doble "No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor", los asientos pueden ser simples, compuestos o mixtos.

LIBRO MAYOR.

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. Se abrirán mayores para cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario respetando el plan de cuentas, esto facilita la formulación de los estados financieros.

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. Se abrirán mayores para cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario respetando el plan de cuentas, esto facilita la formulación de los estados financieros.

Cuando se habla de la cuenta, en el medio contable permite clasificar el Activo, el Pasivo y el Capital, y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad; permitiendo controlar los aumentos y disminuciones que experimentan las diferentes partidas reales y nominales. El Libro Mayor constituye un libro obligatorio que debe llevar toda empresa.

Modelo del Libro Mayor.

	EMPRESA INDUSTRIAL DECO & DESING LIBRO MAYOR AL EXPRESADO EN DÓLARES \$								
CUENTA	CODIGO								
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO				
			1						
	GERENTE			CONTADOR					

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

BALANCE DE COMPROBACION.

El balance de comprobación denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general.

El balance de comprobación refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa esté bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, incluya una contabilidad defectuosa.

Modelo del Balance de Comprobación.

	EMPRESA INDUSTRIAL DECO & DESING BALANCE DE COMPROBACIÓN AL EXPRESADO EN DÓLARES \$									
N°	CUENTAS	CÓDIGO		SUMAS	SALDOS					
			DEBE HABER		DEUDOR	ACREEDOR				
	SUMAN									
	GERENTE CONTADOR									

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

AJUSTES

Son asientos contables que se hacen a ciertas cuentas al cierre de un periodo contable; y que tienen por objeto incluir en los balances con sus valores reales, se debe hacer cuando el caso lo amerite. Los ajustes se realizan el diario y se procede a la respectiva mayorización.

HOJA DE TRABAJO⁴⁴

"Constituye una herramienta para el contador, ya que facilita la obtención de los estados financieros. El uso de este registro contable no es obligatorio. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas al Balance General o al Estado de Resultados, procediendo por último a determinar y comprobar la utilidad o pérdida.

_

⁴⁴ BRAVO, Mercedes; CONTABILIDAD GENERAL, 10ma edición, año 2011, editora Escobar, Quito-Ecuador. Página 56

Modelo de la Hoja de Trabajo

	EMPRESA DISCOMPU HOJA DE TRABAJO										
AL											
No	No CUENTAS SALDOS AJUSTES AJUST. ECONOMICA SIT.FINANCIERA							_			
		DEBE	HABER								
	TOTAL:										

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

CIERRE DE LIBROS.- Los asientos de cierre de libros se lo realiza al finalizar el ejercicio económico periodo contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gastos o egresos.
- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan renta o ingresos.
- Determinar el resultado: Ganancia, utilidad o superávit o Pérdida o déficit.

ESTADOS FINANCIEROS

Se elaboran al finalizar un período contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, y son:

- Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Estado Costo de Producción y Ventas
- Estado de Situación Financiera.
- Estado de flujo de Efectivo.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

"Es quizá uno de los más importantes e interesantes informes contables, que mide la situación económica de una entidad en un periodo determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentables los recursos activos y pasivos.

Modelo de Estado de Resultados

EMPRESA INDUSTRIAL "DECO & DESING" ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA						
ESTADO DE SITUACION ECONOMICA Delal						
	EXPRESADO EN DÓLARES	\$				
	Ventas		XXXXXXX			
(-)	Costo de Producto Vendidos		XXXXXXX			
(=)	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxxxxxx			
(+)	INGRESOS		(xxxxxx)			
	Descuento en compras					
(-)	GASTOS					
	Gastos de Venta		xxxxxx			
	Publicidad y Propaganda	xxxxx				
	Cuentas incobrables	XXXXX				
	Gastos Administrativos		xxxxxx			
	Sueldos y Salarios	XXXXX				
	Aporte Patronal	XXXXX				
	Provisiones Sociales	XXXXX				
	Gasto Transporte	XXXXX				
	Gasto Uniformes	XXXXX				
	Depreciación de muebles y enseres	XXXXX				
	Depreciación equipo de Oficina	XXXXX				
	Depreciación de Equipo de Computación	XXXXX				
	Gastos Financieros		xxxxxx			
	Intereses pagados	XXXXX				
	Comisiones Pagadas	XXXXX	ı			
	UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO		xxxxxx			
	Participación de trabajadores		xxxxxx			
	Impuesto a la Renta		xxxxxx			
	Utilidad neta del ejercico		XXXXXX			
		Fecha,				
	GERENTE	CONTADOR				

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos Elaborado por: La Autora

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios, integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan "inversiones" efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos"45.

EMPRESA INDUSTRIAL DECO & DESING ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDID EXPRESADO EN DÓLARES \$	oos
MATERIA PRIMA	XXXXXX
(+) Mano de Obra Directa	xxxxxx
(+) Costos Generales de Fabricación	XXXXXX
(=) Costo de Fabricación	XXXXXX
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	XXXXXX
(-) Costo do Drodustos en Droceso	VVVVV
(=) Costo de Productos en Proceso	XXXXXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	XXXXXX
(=) Costo de Productos Terminados	XXXXXX
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	XXXXXX
Costos de Productos Disponible para la (=) venta (-) Inventario Final de Productos Terminado	XXXXXX XXXXXX
(-) Inventario Final de Productos Terminado	۸۸۸۸۸
(=) Costo de Productos Vendidos	XXXXXX
(-) Variación	XXXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	XXXXXX
Loja,	
GERENTE	CONTADOR

 $^{^{45}}$ MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. Pág. 31

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Se elabora en base a la hoja de trabajo al final del ejercicio económico, en él se demuestra de forma detallada la situación patrimonial y la solvencia de la empresa.

Modelo de estado de Situación Financiera

BALANCE GENERAL Al	
Expresado en Dólares \$	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE	
EFECTIVO	XXXX
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	XXXX
INVENTARIOS	XXXX
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPO	XXXX
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	XXXX
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	XXXX
ACTIVOS NO CORRIENTES	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	xxxx
TOTAL DE ACTIVOS	XXXX
PASIVOS Y PATRIMONIO	
PASIVOS CORRIENTES	
PRÈSTAMOS A CORTO PLAZO	XXXX
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	XXXX
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	XXXX
IMPUESTOS POR PAGAR	XXXX
GASTOS ACUMULADOS	XXXX
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXXX
PATRIMONIO	
CAPITAL PAGADO	XXXX
RESERVAS	XXXX
UTILIDAD DELEJERCICIO	XXXX
TOTAL DEL PATRIMONIO	XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	xxxx
	Loja,
F. Gerente	F. Contador

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

Estado de Flujo del Efectivo: "Es el informe contable principal que presenta en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero." ⁴⁶

	EMPRESA INDUSTRIAL DECO & DE: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Métod		
	Al	io Directo)	
	Expresado en Dólares \$		
1	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
_	Efectivo recibido de clientes	xxxxx	
	Efectivo pagado a proveedores y empleados	(xxxxx)	
	Efectivo proveniente de operaciones	XXXXX	
	intereses recibidos	(xxxxx)	
	Impuesto a la Renta	(xxxxx)	
	Flujo de efectivo antes de partida extraordinario	XXXXX	
	Efectivo neto por actividades operativas		xxxxx
2	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE		
	INVERSION		
	Adquisiciones de subsidiaria X, neto del efectivo		
	Adquirido	ххххх	
	Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	ххххх	
	Procedente de venta de equipo	ххххх	
	Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxxxx
3	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE		
	FINANCIAMIENTO		
	Emisión y venta de acciones	ххххх	
	Préstamos a largo plazo	ххххх	
	Pago de pasivos por arrendamiento financiero	XXXXX	
	Dividendos pagados	XXXXX	
	Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		XXXXX
4	AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
	Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		XXXXX
	Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	=	XXXXX
	Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	-	XXXXX
		Loja,	
	GERENTE	CONT	TADOR

Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad de Costos

Elaborado por: La Autora

_

⁴⁶ ZAPATA, Pedro. CONTABILIDAD GENERAL. Sexta edición. Año 2008. Colombia. Pág. 299.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

"TRIBUTOS.- Son los ingresos públicos, derivados o derecho público, creados por la ley en base a la capacidad contributiva del pueblo, encaminado a darle recursos al Estado para prestar servicios públicos que satisfagan necesidades colectivas.

IMPUESTOS.- Tributo que se origina en una situación que no es un servicio prestado por el Estado, contribución que paga un ciudadano por vivir en sociedad.

TASAS.- Tributo generado por la prestación de un servicio o potencial, dado de una manera directa por el Estado, ej. El valor pagado por obtener una cédula, etc.

CONTRIBUCIONES ESPECIALES.- Valor que deben pagar los particulares por el beneficio obtenido por la obra pública: ej. Por la pavimentación, aceras, etc.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA.- La empresa "DECO Y DESING" tiene las siguientes obligaciones tributarias:

Inscripción de RUC: El RUC es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica.

Emitir comprobantes de Venta autorizados: Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad deben emitir y entregar comprobantes de venta autorizados en todas sus transacciones.

Solo por aquellas ventas iguales o inferiores a \$4,00 en que el consumidor no requiera su comprobante de venta, podrá emitir un comprobante de venta diario que resuma dichas ventas.

Llevar libros y registros contables relacionados a la actividad económica: para cumplir con este deber formal puede utilizarse un cuaderno o elaborar el registro en su computador.

Presentar las declaraciones que correspondan y pagar los impuestos: Las declaraciones que deben presentar las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

Impuesto al Valor Agregado.- EL IVA graba al valor de transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados. La tarifa de este impuesto es del 12% del valor del bien transferido o servicio prestado.

Declaración mensual del IVA.- Los sujetos pasivos del IVA presentan una declaración mensual de las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, causado en la forma y dentro de los plazos establecidos. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieren o prestan servicios gravados con tarifa cero o no gravadas, presentan una declaración semestral de dichas transferencias.

Declaración anual del Impuesto a la Renta.- "Toda persona natural presentará una declaración anual del Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida en la tabla del impuesto que se fija para cada año" ⁴⁷.

f. METODOLOGÍA.

MÉTODOS.- El desarrollo de mi proyecto de investigación requiere seguir los lineamientos de ciertos métodos, así como de técnicas e instrumentos que permitan la recopilación y análisis de la información necesaria para la presentación del mismo.

_

⁴⁷ http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-de-obligaciones-por-contribuyente

Científico.- Es el conjunto ordenado de procedimientos orientados a descubrir, demostrar y verificar los conocimientos que la ciencia formula de manera sistemática y que me ayudará al desarrollo de esta investigación. Este método lo utilizaré para obtener conocimientos científicos, los mismos que serán observables, contrastables, cuantificables y sobre todo que se pudieran comprobar.

Deductivo.- Para el desarrollo del presente trabajo he creído conveniente utilizar este método, el cual me permitirá recolectar la información sobre conceptos, principios, normas y más temas relacionados con el sistema contable y especialmente de las empresas industriales, y de esta manera lograr mayor comprensión en el desarrollo del mismo.

Inductivo.- Emplearé este método en el desarrollo del presente proyecto para profundizar los conocimientos esenciales básicos y fundamentales adquiridos en la vida estudiantil, y basándome en ellos, adquirir un mayor grado de experiencia especialmente en el sistema de contabilidad que aplicaré en la empresa industrial DECO & DESING.

Analítico.- Con la aplicación de este método conseguiré analizar el flujo y el manejo de la información requerida en la empresa para ejecutar los diferentes procesos, y de esta forma detectar los problemas que se generan en los mismos y así brindar soluciones óptimas y efectivas a dichas problemáticas.

Sintético.- Permitirá informar adecuadamente para facilitar la apreciación, comprensión y verificación de los resultados obtenidos en todo el proceso de producción, para finalmente presentar las conclusiones y recomendaciones.

TÉCNICAS.- Utilizaré algunas técnicas necesarias para el desarrollo de nuestro proyecto, como son:

Observación .- Es de vital importancia ya que me permitirá familiarizarme con la empresa en estudio y a la vez detectar falencias administrativas y de control existentes en la misma; para así poder contribuir con posibles alternativas de solución al problema a investigarse.

La Entrevista.- Esta técnica la aplicaré en la recolección de la información que me proporcionó el gerente responsable de la administración, la información obtenida me servirá como base para determinar las dificultades que se presentan en dicha empresa, y luego lograr determinar soluciones acertadas mediante el desarrollo del proyecto.

Recolección Bibliográfica.- Es un instrumento que se utilizará en el desarrollo del presente proyecto para la elaboración del marco teórico, por cuanto nos ayudará a la recopilación de la información para la formulación de conceptos teóricos acordes al tema de estudio.

g.- Cronograma.

CRONOGRAMA

ACTIVIDADES				PERIODO 2012	2		
TIEMPO	MAYO	OINUC	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE OCTUBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE
1Presentacion del Proyecto de Tesis							
2Revisión y Aprobación del Proyecto							
3Revisión de la Literatura.							
4Ejecución del trabajo de Campo							
5Elaboración del Borrador de Tesis.							
6Presentación y Aprobación del Borrador de Tesis							
7Tramites Previo a la sustentación de Tesis.							
8 Sustentación Publica y Graduación							

h.- Presupuesto y Financiamiento

TALENTO HUMANO:

- Propietario de la empresa DECO & DESING: Sr. Cléber Rodrigo Iñiguez González
- > Aspirante: Diana Ordóñez.
- > Director de Tesis: Por designar

RECURSOS MATERIALES:

- > Computador
- > Calculadora
- Cámara
- > Memoria
- > Papel bond
- > Esferográficos
- Lápiz
- Borrador
- Corrector
- Carpetas
- > Grapadora
- > Perforadora

INGRESOS:	
APORTE DE LA INVESTIGADORA	
Diana Maritza Ordóñez	\$ 1.000,00
Total	\$ 1.000,00
EGRESOS:	
Útiles y Materiales de escritorio	\$ 150,00
Digitación borrador de tesis	\$ 80,00
Bibliografía (copias)	\$ 40,00
Reproducciones borrador de tesis	\$ 90,00
Digitación Informe final de tesis	\$ 100,00
Reproducción Informe final de tesis	\$ 150,00
Empastada	\$ 40,00
Movilización y subsistencia	\$ 100,00
Elaboración de texto definitivo	\$ 170,00
Derechos arancelarios	\$ 40,00
Internet	\$ 40,00
Total	\$ 1.000,00

Financiamiento: Los recursos financieros en el desarrollo del presente trabajo de Tesis, serán asumidos por la aspirante al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público – Auditor.

i. Bibliografía

- BRAVO, M. UBIDIA, C. (2009) Contabilidad de Costos, (Segunda Edición), Quito-Ecuador, Editorial Nuevodía.
- ➤ MOLINA, A., (2002) Contabilidad de Costos, (Tercera Edición), Quito-Ecuador.
- MODULO V. (2009) Costos y Presupuesto en la Empresa Industrial. U.N.L. Loja-Ecuador.
- > PIÑA, R., (2009). Cuadernillo de Contabilidad de Costos, México.
- > ZAPATA, P., (2007) Contabilidad de Costos. Bogotá Colombia. Editorial McGraww Hill Interamericana
- http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Df0TnuirS0AJ:www.g estiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/43/inventario.htm+QUE+E S+EL+INVENTARIO&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=ec (citado el 04 de agosto del 2011)
- http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-de-obligaciones-por-contribuyente (citado el 18 de febrero del 2012)

INDICE

TITULO	1
RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO A INGLÉS	2
INTRODUCCIÓN	4
REVISIÓN DE LITERATURA	6
MATERIALES Y MÉTODOS	44
RESULTADOS	46
DISCUSIÓN	197
CONCLUSIONES	199
RECOMENDACIONES	200
BIBLIOGRAFIA	201
ANEXOS	202