



# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS, DE LA PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013”.**

TESIS PREVIO A OPTAR EL  
TITULO DE INGENIERO EN  
CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA. CPA.

**1859**

**AUTOR:**

Luis Alberto Mera Macías

**DIRECTORA:**

Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero

Loja – Ecuador

2014

Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero, **DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.**

**CERTIFICO:**

Que el presente trabajo de tesis intitulado “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS, DE LA PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS PERÍODO ENERO A MARZO DEL 2013”., elaborado por Luis Alberto Mera Macías, previo a optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. CPA, ha sido realizado bajo mi dirección, por lo que autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado respectivo.

Loja, diciembre del 2014



.....  
Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero

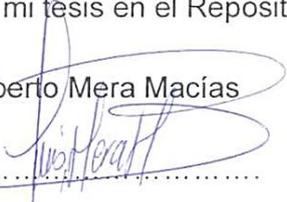
**DIRECTORA DE TESIS**

## AUTORÍA

Yo Luis Alberto Mera Macías declaro ser autor del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

**Autor:** Luis Alberto Mera Macías

**Firma:**.....

**Cédula:** 1312025891

**Fecha:** Loja, diciembre del 2014

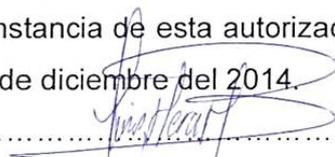
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Luis Alberto Mera Macías, declaro ser autor(a) de la tesis titulada **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS, DE LA PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013”**, como requisito para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 10 días del mes de diciembre del 2014.

Firma:.....

**Autor:** Luis Alberto Mera Macías

**Cédula:** 1312025891

**Dirección:** Santo Domingo. Coop. Aquepi Av. Rio Toachi # 120

**Correo electrónico:** albertomera20@hotmail.com

**Teléfono:** 0999-538-649

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**DIRECTORA DE TESIS:** Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero

**PRESIDENTA DE TRIBUNAL:** Mg. Natalia Largo Sánchez

Mg. Luis Quishpe

Mg. Manuel A. Tocto

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a Dios por darme la sabiduría, a mis Padres por brindarme su apoyo tanto económicamente como su amor incondicional que no me alcanzaría la vida para agradecerle por lo que han hecho por mí, a mi esposa por su comprensión, a mi hijas que son la fuerza para seguir adelante, y a mis hermanos que me dieron valor para culminar los estudios.

**Luis Alberto**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus directivos, catedráticos, personal administrativo de la Universidad Nacional de Loja y a todas las personas quienes de una u otra manera colaboraron en el desarrollo y proceso del presente trabajo.

A la directora de Tesis Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

Al propietario de IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS de la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, por su contribución en brindarme la información requerida para la culminación del presente trabajo de investigación.

**Luis Alberto**

**a. TÍTULO**

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS, DE LA PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013”.**

## **b. RESUMEN**

El presente trabajo de investigación titulado: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS, DE LA PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS PERÍODO ENERO A MARZO DEL 2013”, se desarrolló con la finalidad de mejorar el control económico de la empresa y con ello obtener una máxima optimización de sus recursos que permita el engrandecimiento de la empresa. Además conocer de una forma eficaz la situación económica que proporcionará los estados financieros para que su propietario pueda tomar las decisiones correctas.

Los objetivos planteados se cumplieron en su totalidad, pues se diseñó registros principales y auxiliares acordes a la actividad que se realiza en la imprenta, además se realizó el plan y manual de cuentas que se utilizara en la imprenta y con esto se aplicó los registros para el control de los tres elementos del costo como materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación, con todo lo expuesto se desarrolló el proceso contable desde el inventario inicial hasta obtener los estados financieros

Fue importante establecer cada una de las conclusiones y recomendaciones principalmente el tratamiento y control de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación principalmente por cuanto este último se lo considera como un gasto y afecta directamente en la determinación del costo unitario y total de los productos elaborados, razones suficientes para que el propietario considere la implementación de este sistema de costos y control financiero en su empresa.

## **SUMMARY**

The present research work entitled " IMPLEMENTATION OF A SYSTEM FOR ORDERS PRODUCTION ACCOUNTANT IN PRINT ARTS OFFSET PRINTING , OF THE PROVINCE OF SANTO DOMINGO Tsáchilas JANUARY TO MARCH OF 2013 " , was developed with the aim of improving economic control company and hence for maximum optimization of resources to enable the enlargement of the company. Also, learn effectively an economic situation that will provide financial statements for your landlord to take the right decisions.

The objectives were met in full, it was designed main and auxiliary records commensurate with the activity carried out in the press, and the plan was manual and accounts that are used in the printing and this applied to records control of the three cost elements as raw materials, labor and manufacturing overhead costs, with grounds developed the accounting process from the initial inventory until the financial statements.

It was important to each of the findings and recommendations mainly the treatment and control of the three elements of cost: raw material, labor and manufacturing overhead costs primarily because the latter is regarded as an expense and directly affects the determining the unit cost, and total processed products, reason enough for the owner to consider implementing this system cost and financial control in your company.

### **c. INTRODUCCIÓN**

La imprenta Offset Print Art`s es una empresa dedicada a la elaboración de productos de imprenta como son Folletos, Facturas, Notas de Venta, calendarios, Afiches, etc. Tiene como misión primordial el satisfacer a sus clientes en general, ofreciendo productos de calidad con el fin de garantizar las más altas exigencias de los clientes de Santo Domingo y la zona.

A través de la observación directa realizado por el investigador se visualiza que la empresa mantiene desde hace unos 5 años un registro de control de ingresos y egresos a la actualidad no es suficientes para tener un control económico de la empresa por la cual he detectado las siguientes fallas: La falta de interés del propietario de la Imprenta Offset Print Art`s en tomar conciencia sobre el beneficio que representa la aplicación de una contabilidad de costos y el afán de un conjunto de controles que se podrían implementar con el fin de poder determinar las utilidades exactas en la empresa.

La ausencia de un sistema contable por órdenes de producción no permitía conocer la realidad financiera de la Imprenta Offset Print Art`s para lo cual se ha realizado este trabajo al propietario, con el objetivo principal de facilitarle las herramientas que le permitirán llevar el control de todos sus movimientos financieros, materiales, mano de obra, etc., con la entrega del presente trabajo podrá manejar de manera más efectiva el manejo de su empresa lo cual le permitirá realizar inversiones a mediano y largo plazo; además al contar con la información contable necesaria y oportuna que arrojan los resultados de los Estados Financieros le permitirá tomar decisiones más acertadas para el crecimiento de la empresa. Adicional al contar la imprenta con un sistema contable organizado podrá determinar cuál es la capacidad de producción diaria, semanal y mensual y a la vez se podrá tener el valor real de ganancias que la misma puede generar al final de cada mes contable.

Una vez hecho la evaluación previa a la empresa objeto de estudio se puede ver la urgencia de implementar un sistema contable por órdenes de producción ya que de esta manera se podrán obtener resultados reales al finalizar el periodo económico.

Su estructura consta de: **Título**; tema de Investigación, **Resumen en Castellano y traducido al Inglés** que es en sí una síntesis del contenido del trabajo realizado, la **Introducción** que resalta la importancia y el aporte que se dio a la funcionabilidad de la Imprenta Offset Print Art`s”, la **Revisión de literatura** que consta de conceptos y teorías de autores de relevancia científica que fundamentan el tema objeto de investigación, los **Materiales y Métodos** que se utilizaron en todo el proceso investigativo, **Resultados** que demuestran la ejecución del proceso contable correspondiente al periodo enero a marzo de 2013, para lo cual se elaboró el proceso contable que inicia con el Inventario Inicial, el Plan y Manual de Cuentas, el registro del Libro Diario, Balance de Comprobación y Hoja de Trabajo, hasta la obtención de los Estados Financieros, tales como el Estado de Costos de Producción, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo; así como las órdenes de producción, órdenes de requisición, hojas de costos, Kárdex, y demás documentos que respaldan este proceso, cuya información sirvió para determinar la posición financiera y los resultados de las operaciones en un momento dado mediante los indicadores financieros. **La Discusión** que es la constatación de cómo se encontró la empresa y los resultados obtenidos. Se elaboró las respectivas **Conclusiones** fundamentadas en las acciones aplicadas. **Recomendaciones** encaminadas a orientar al propietario para que realice las correcciones e implemente el sistema contable, **Bibliografía** que fue necesaria para la obtención de la información que sustenta la presente investigación, **Anexos** compuesto por documentos y registros contables, tabla de depreciaciones, facturas de compras y ventas del periodo y el proyecto aprobado.

## **d. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **CONTABILIDAD**

La contabilidad una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. “La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales.”<sup>1</sup>

### **Objetivos**

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

---

<sup>1</sup> ESPEJO JARAMILLO LUPE, CONTABILIDAD GENERAL, AÑO 2007, PAG. 7

## **Importancia**

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

## **CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grades sectores que son Privada y Oficial.

### **Contabilidad Privada:**

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

### **Contabilidad comercial**

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

### **Contabilidad bancaria**

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

### **Contabilidad de cooperativas**

Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

### **Contabilidad hotelera**

Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

### **Contabilidad de servicios**

Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

### **Contabilidad Oficial**

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

### **Contabilidad de Costos**

“La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.”<sup>2</sup>

Por medio de la implantación de un sistema contable de costos la imprenta Offset Print Art`s podrá conocer realmente los procedimientos a seguir determinando así los valores que hay que asignar en cada parte del

---

<sup>2</sup> David Noel Ramírez Padilla. Contabilidad Administrativa 7ª edición. Mc Graw Hill, Página 33

proceso y como resultado al finalizar el periodo contable el propietario podrá asignar el porcentaje de ganancia que estime conveniente a cada producto elaborado en su empresa.

“Es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.”<sup>3</sup>

**Objetivos:**

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:

1.- Reducción de Costos.

**Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto.**

**Cambiando el diseño de los productos.**

**Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa.**

**Controlando las compras y entregas de materiales.**

**Instalando maquinarias que mejoren el rendimiento.**

2.- Determinar los precios de Ventas.

---

<sup>3</sup> Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw – Hill, Página 19.

**Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes.**

**Con los informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos.**

**Con los informes de gastos de ventas y de administración.**

3.- Controlar los Inventarios.

**Para facilitar la elaboración de los estados contables.**

**Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.**

4.- Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos o accesorios de otras empresas especializadas.

5.- Establecer un control para cada rubro del costo.

## **Costos y Gastos**

### **Costos**

“Es todo aquello que nos va generar un ingreso, es decir, que nos representará una inversión ya sea presente o futura, ya que el costo tiene las características de ser recuperable”<sup>4</sup>

El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada para el funcionamiento de la empresa y los costos indirectos de fabricación.

### **Gastos**

“Es todo desembolso monetario no recuperable. El gasto es aquel que disminuye la utilidad y hasta puede llegar a generar pérdida.”<sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> Naranjo Salguero Marcelo. Contabilidad de Costos. Página 35

<sup>5</sup> Antonio Molina, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Página 154.

## LOS COSTOS Y GASTOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL

Por lo general estos dos términos tienden a confundirse en un mismo concepto. Tomando en cuenta que en una empresa industrial o de transformación existen tres funciones básicas que son: producción, ventas y administración, es necesario acumular los egresos por separado de cada una de las funciones de producción y de aquellos que se realicen en las otras dos funciones de la empresa, por lo que diremos que Costo es el conjunto de valores que se generan (incurren) en la elaboración de un producto, mientras que Gasto son los valores que se originan dentro del proceso productivo en ventas y administración.

Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y constituyen un activo dentro del Balance General.

Los gastos de administración y ventas no corresponden al proceso productivo, por lo tanto no se incorporan al valor de los productos terminados, sino que se consideran como gastos del periodo y están en el Estado de Rentas y Gastos en el periodo en que se generen.

### Diferencia entre costos y gastos

<b>Costos</b>	<b>Gastos</b>
Costo del producto o costos inventariables.	Gastos del periodo o gastos no inventariables.
El valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos.	Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.

Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.	Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.
Los costos totales del producto se llevan al Estado de Resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.	Estos costos no se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

## **SISTEMAS DE COSTOS.**

Los Sistemas de Costos son:

- Por Órdenes de Producción
- Por Procesos

### **Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

“Es un sistema que permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, ésta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas o bien para tener un límite en el almacén de artículos terminados, capaz de surtir los pedidos probables a entregar a clientes”.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup>Arthur Adelberg, Ralph – Polimeni, Frank, Página 35.

Un sistema de costos por órdenes de producción es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.

Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

### **Objetivos**

“El Sistema de Costos por Órdenes de Producción tiene los siguientes objetivos:

1. Calcular el Costo de Producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
2. Determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario.
3. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
4. Mantener un control de la producción, aún después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos”<sup>7</sup>

### **Características**

“En un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, los costos se calculan para cada lote separado, además de los costos para cada departamento de fábrica o división estructural”<sup>8</sup>

Es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas; es decir, que debe haber una diferencia en cantidad,

---

<sup>7</sup>Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill, Página 61

<sup>8</sup> Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill, Página 61

clase, tamaño o calidad. Las características más importantes de un Sistema de Costos por Órdenes de producción son:

- Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan:
  - a) Materiales directos.
  - b) Mano de obra directa.
  - c) Costos indirectos de fábrica.
- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

### **Elementos**

Los tres elementos básicos de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- Materia prima.
- Mano de obra.
- Costos indirectos de fabricación.

## **MATERIA PRIMA**

“Constituye aquellos productos naturales o semi elaborados y elaborados básicos que, luego de la transformación respectiva, se convertirán en artículos aptos para el uso o consumo”.<sup>9</sup>

### **Clasificación de los materiales.**

Los materiales pueden ser considerados bajo dos puntos de vista.

**Materia prima directa:** Es el elemento primario, principal y fundamental de la producción, el mismo que sometido a un proceso es transformado a un bien final o intermedio.

**Materia prima indirecta:** No se los puede identificar con factibilidad y se los utiliza con la finalidad de beneficiar al conjunto de la producción.

### **Control de los materiales**

Es de vital importancia controlar los materiales con el fin de reducir los riesgos por pérdidas, obsolescencia y desgaste natural, protegiendo a la empresa de pérdidas económicas por exceso o insipiente de inventarios.

### **Orden de producción**

Tan pronto se haya concretado el trabajo con un cliente, se debe emitir la orden de producción desde la Unidad de Ventas o de Producción, según se haya establecido en las competencias. El modelo que se presenta a continuación servirá para la aplicación en la empresa.

---

<sup>9</sup> Cárdenas Nápoles, Raúl. Contabilidad de Costos. Página 78.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001	
<b>Cliente:</b>	<b>Fecha de Pedido:</b>
<b>Artículo</b>	<b>Fecha entrega:</b>
<b>Cantidad</b>	
ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO	
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Jefe de Producción	

### Adquisición de los materiales

Se realizan en base a características específicas como cantidad, calidad, especificaciones técnicas de acuerdo a la orden de trabajo que se está ejecutando.

ORDEN DE COMPRA IMPRESA OFFSET PRINT ARTS ORDEN DE COMPRA No					
FECHA					
PROVEEDOR			FACTURA No		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	CODIGO	V / UNTARIO	V / TOTAL
				SUBTOTAL	
				DESCUENTO	
				IVA 12 %	
				TOTAL	

### Orden de Requisición de Materiales

Es un documento que permite llevar un control adecuado de las entradas y salidas de los materiales, se genera para solicitar a bodega materiales que serán utilizados en la fabricación.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS			
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			N° 001
Fecha de solicitud:		Departamento	
Orden de Producción:			
Cant.	ARTÍCULO	V/ Unitario	V / Total
TOTAL			
Aprobado por:		Recibido por:	

### Tarjeta Kárdex

La tarjeta Kárdex, es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la compañía. Puede realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de mercancías en los almacenes. Estos costos se calculan de acuerdo a la compañía.

Lo verdaderamente importante de la tarjeta Kárdex en los inventarios es que proporcionan información y ayudan al control de los mismos, los principales tipos de inventarios son:

- Inventarios de Materias Primas.
- Inventarios de Productos en Proceso.
- Inventarios de Productos Terminados

Los Métodos de administración de inventarios son 3:

- *Promedio ponderado.* Actualizar información sobre métodos y colocar teoría de los tres métodos mencionados
- *“Por el método de absorción.-* En la determinación del costo de producción se considera todos los elementos tanto fijos como variables.
- *Por el método directo o variable.-* En la determinación del costo de producción se consideran exclusivamente los elementos variables y directos, dejando los costos fijos en un sector independiente”(ZAPATA, 2007).

**Costo promedio ponderado:** El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período.

Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS										
TARJETAS KARDEX										
ARTICULO										
MEDIDA		MAXIMO								
CODIGO		MINIMO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL

## MANO DE OBRA

“La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la fabricación de un producto”<sup>10</sup>

### Clasificación de la Mano de Obra

La Mano de Obra de clasifican en:

#### Mano de obra directa

Es el trabajo de las personas que se encuentran en contacto directo con el desarrollo de la producción.

“Es el elemento fundamental y primario del costo. Está conformado por el conjunto de pagos que se realizan a los trabajadores u obreros que están estrechamente ligados al proceso productivo y que por lo mismo, no se puede prescindir de dicha fuerza del trabajo, pues se constituye en la principal fuerza de transformación de la materia prima o un bien final o intermedio”<sup>11</sup>

<sup>10</sup> Molina Antonio, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Página 167.

<sup>11</sup> Vázquez A. José Vicente. Contabilidad Práctica de Costos. Página # 133.

La Mano de Obra Directa en la imprenta OFFSET PRINT ARTS para la producción de trabajos de imprenta es el obrero que selecciona y prepara el papel, así como también el que opera la maquinaria que se requiere en el proceso de impresión.

### **Mano de Obra Indirecta**

“Es la parte de los Costos Indirectos de Fabricación. La Mano de Obra Indirecta hace referencia al esfuerzo físico que no está relacionado directamente con la elaboración del producto, sin embargo es un rubro muy importante para la terminación exitosa de la misma”<sup>12</sup>

### **La tarjeta reloj**

Es un documento en el que diariamente se debe controlar el trabajo de los empleados, el ingreso y salida, así como también durante la ejecución del mismo.

Las entradas y salidas se controlan mediante la tarjeta reloj liquidando diariamente las horas de trabajo por cada obrero y calculando el salario diario.

Para efectuar este control se realiza el siguiente procedimiento:

- Marcar una tarjeta individual con la hora de entrada y salida de la fábrica.
- Recoger las tarjetas diariamente, semanalmente, quincenalmente o mensualmente según sea su registro.
- Anotar el número total de horas separando en forma adecuada las horas ordinarias y extraordinarias.
- Obtener el salario ganado, aplicando las tarifas respectivas a las horas totales tanto ordinarias como extraordinarias.

---

<sup>12</sup> Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill, Página 131

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS					
TARJETA RELOJ					
NOMBRE: .....				CODIGO	
SEMANA DEL.....AL.....DE.....DEL 20					
ENTRADA		SALIDA	JORNADA NOCTURNA	HORAS EXTRAS	TOTAL
LUNES		LUNES			
MARTES		MARTES			
MIÉRCOLES		MIÉRCOLES			
JUEVES		JUEVES			
VIERNES		VIERNES			
SÁBADO		SÁBADO			
DOMINGO		DOMINGO			

### Tarjeta de tiempo

Esta forma de control es muy efectiva porque hace posible conocer con exactitud el tiempo “gastado” por el obrero en los diferentes trabajos, en un período determinado y evitar o al menos disminuir las pérdidas de tiempo.

La tarjeta de tiempo es un registro diario e individual, en la que el obrero señala las diversas tareas desarrolladas en su período de trabajo.

La tarjeta de tiempo contiene:

- Tiempo empleado
- Hora de iniciación y terminación del trabajo
- Nombre del trabajador
- Fecha descripción del trabajo
- Tarifa por hora
- Número de tarjeta de tiempo.

La tarjeta de tiempo debe llenarla el jefe de la sección donde trabaja el obrero, quien al finalizar controla y compara con la tarjeta reloj individual.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS					
TARJETAS TIEMPO					
NOMBRE.....			NATURALEZA DEL TRABAJO		
FECHA DE INICIACION DEL TRABAJO			ORDEN DE PRODUCCION No		
UNIDADES TERMINADAS					
HORAS DE INICIACION	HORA DE TERMINACION	HORAS PRODUCIDAS	AFINACION DE MAQUINAS	VISITA MEDICA CONTRATIEMPO	OTROS USOS

### Planilla de trabajo

Al finalizar la semana se agrupan las tarjetas de tiempo y se procede a preparar la planilla de trabajo, la misma que se llena cada semana con los valores correspondientes a cada trabajador, tomando en cuenta los números de órdenes de producción en los que ha colaborado cada obrero anotando en la fila y columna correspondiente.

Registra en sus totales el valor correspondiente al costo de la mano de obra directa y en columnas diferentes se hallan los valores pagados a esta fuerza de trabajo por concepto de trabajo indirecto y tiempo ocioso.

Esta planilla de trabajo consta de tres partes:

- El encabezamiento
- El cuerpo
- El resumen

### Roles de pago y provisiones

Será necesario registrar en las nóminas con base en las tarjetas de control de tiempo y los registros de asistencia, las planillas de pago de salarios y

provisiones de décimos o sobresueldos, fondos de reserva y demás componentes de la remuneración; es decir, se deben elaborar roles, para garantizar la asignación justa del valor de mano de obra a las distintas órdenes, en el Departamento de Producción.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS									
ROL DE PAGOS									
DEL..... AL.....									
N°	CARGO	INGRESOS			EGRESOS			LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	APORTE PATRONAL	TOTAL DESCUENTOS		
	TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-

## **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**

Tratar desde la óptica técnica, comercial y contable, los costos indirectos de fabricación y sus componentes, en dos formas y momentos: a) reales y b) presupuestados – aplicados, a través del estudio analítico de las partidas que lo integran, de las aplicaciones contables y de ejercicios básicos en la toma de decisiones básicas.

### **Definición y características de los Costos Indirecto de Fabricación**

Los Costos Indirectos de Fabricación, comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios.

### **Costos Indirectos Reales**

Estos costos se deben registrar tan pronto ocurran, es decir, cuando se reconozca el uso, consumo, devengamiento o extinción, manifestados por la presencia de documentos fuentes.

Ejemplo: Una nota de egreso dirá que los materiales indirectos se incorporaron a la producción; el pago de la factura de arriendo del mes dice que este costo ya se incorporó al proceso productivo; la factura de la empresa eléctrica indica que el servicio correspondiente se uso en la producción; es decir, pasan a formar parte del costo de producción de una o varias órdenes de trabajo.

### **Costos Indirectos Aplicados**

Generalmente las empresas que trabajan a pedido reciben de los clientes órdenes de trabajo que son procesadas de manera expedita, cuya duración puede requerir horas o quizás de algunos días, en tanto que los costos indirectos de producción históricos o reales se reconocen, al finalizar un mes de actividades. Por eso, se necesita un mecanismo para llegar con oportunidad y con alguna seguridad al costo de este elemento; este mecanismo es el presupuesto, cuyo resultado práctico es la tasa predeterminada.

Como se menciona en un sistema tradicional de costos por órdenes de producción, el costo primo se contabiliza a valores reales, en cambio el costo indirecto de fabricación se contabiliza para el costeo en las hojas respectivas a valores predeterminados.

Esta combinación se denomina costeo normal.

## **Tasa Predeterminada de los Costos Indirectos de Fabricación**

El cálculo de esta tasa se hace con base en datos presupuestados y después se aplica a una proporción real, dando un resultado que no es propiamente presupuestado ni real, sino aplicado.

Puede calcularse una sola tasa predeterminada para toda la planta o varias para los diferentes departamentos de producción de una empresa, y por eso se habla de una tasa global o de tasas departamentales de acuerdo de las necesidades de control de la empresa. Se adopta como base de aplicación de los costos indirectos a la producción aquella que refleja positivamente la actividad general de la planta o de cada uno de los departamentos de producción. De esta manera, sólo una tasa presupuestada, y no una tasa real, permite calcular el costo total de una orden de producción en un periodo corto.

El cálculo de la tasa es bastante simple, de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$PT = \frac{\text{CIF presupuestados (fijos + variable)}}{\text{volumen producción presupuestado}}$$

## **Hoja de Costos**

La hoja de costos será abierta tan pronto se expida la Orden de Producción, debe estar actualizada conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo. Una vez que se conozca con certeza que ha concluido lo que se está produciendo se debe liquidar. Este documento constituye el auxiliar del "Inventario de Productos en Proceso" (PEP).

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS									
HOJA DE COSTOS No									
PARA:		ORDEN DE PRODUCCIÓN:							
ARTÍCULO:		FECHA INICIACIÓN:							
CANTIDAD:		FECHA TERMINACIÓN:							
SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		ART.	CANT.	V/U	V/TOTAL	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
		TOTAL							
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA DIRECTA									
MANO DE OBRA DIRECTA									
COSTOS INDR. FAB.									
<b>COSTO TOTAL</b>									
<b>COSTO UNITARIO</b>									
.....					.....				
JEFE DE PRODUCCIÓN					CONTABILIDAD				

## Presupuesto

Se le llama presupuesto al cálculo anticipado de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual. Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año.

Elaborar un presupuesto permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas o las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. Para alcanzar estos fines, puede ser necesario incurrir en déficit (que los gastos superen a los ingresos) o, por

el contrario, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentará un superávit (los ingresos superan a los gastos).

### **Plan de Cuentas**

El plan de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas que contiene la relación ordenada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, costo de ventas, de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

### **Manual de Cuentas**

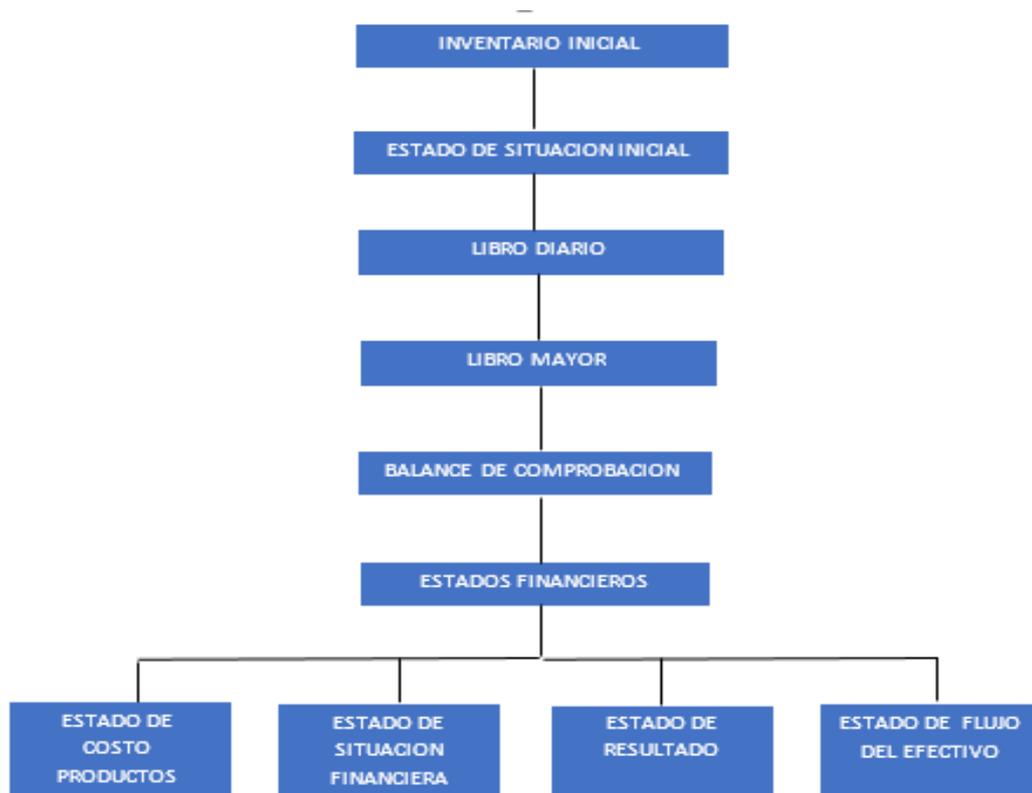
También es conocido como Catálogo de Cuentas: Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas.

### **Ciclo contable**

El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con dos grandes propósitos. Información interna para la gerencia que la utilizara en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo. “El proceso contable se refiere todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estado Financieros”<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup>ZAPATA Pedro, contabilidad general, quinta edición, editorial S.A. de C.V., Colombia, 2008, Pág. 18



## **Inventario Inicial**

Los inventarios constituyen las partidas del activo corriente que están listas para la venta. Mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS INVENTARIO INICIAL Del .....Al ..... EXPRESADO EN DÓLARES USD\$						
CANT	DODIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	PARCIAL	ACTIVO	PASIVO
.....			.....			
PROPIETARIO			CONTADOR			

### Libro Diario

Es un documento numerado, que le permite registrar en forma cronológica todas las transacciones realizadas por la empresa. El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones.

IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS LIBRO DIARIO Del .....Al ..... EXPRESADO EN DÓLARES USD\$						FOLIO #
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
.....			.....			
PROPIETARIO			CONTADOR			

## Libro Mayor

Libro Mayor es donde se registran las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de las empresas.

Es el libro de contabilidad en donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la imprenta de sus activos, pasivos y patrimonio. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

Es el registro o resumen de todas las transacciones que aparecen en el libro diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Los cargos y créditos a las distintas cuentas, según se muestra en los asientos de diario, se registran en las cuentas mediante el proceso llamado pasar al mayor.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS LIBRO MAYOR DEL ..... AL..... EXPRESADO EN DÓLARES USD\$						
CUENTA:			CÓDIGO:			
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
..... PROPIETARIO			..... CONTADOR			

## Balance de Comprobación

En el primer miembro tenemos los saldos finales de las cuentas de activo (saldos deudores) y en el segundo miembro los saldos finales de las cuentas de pasivo y de neto, en ambos casos acreedores. De dicha igualdad podemos hacer la siguiente lectura:

La suma de los saldos de las cuentas que presentan saldo deudor es igual a la suma de los saldos de las cuentas que presentan saldo acreedor, en cualquier momento del proceso contable.

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b> <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b> <b>DEL ..... AL.....</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USD\$</b>						
Nro.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
.....					.....	
PROPIETARIO					CONTADOR	

## La Hoja de Trabajo

Esta hoja según algunos autores no constituyen un documento oficial de la Contabilidad, sino que sirve de herramienta para que el Contador pueda elaborar los estados financieros y presentes de forma resumida todas las cuentas que han intervenido en el proceso, se elabora a partir del Balance de Comprobación.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS													
HOJA DE TRABAJO													
DEL ..... AL.....													
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$													
Nro.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO	
.....											.....		
PROPIETARIO											CONTADOR		

## AJUSTES

Consiste en registrar en el libro diario los asientos de ajuste, con base en la información contenida en la hoja de trabajo, en sus columnas de ajustes; se procede luego a pasar dichos ajustes al libro mayor, para que las cuentas muestren saldos correctos y actualizados.

Los ajustes que se aplicarán en el presente trabajo de investigación son aquellos que se refieren a:

**Ajustes por provisiones:** Se lo realiza a los créditos comerciales pendientes de recaudación y constituye el 1% anual de provisión de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Ajustes por consumo:** Es el consumo de los suministros que se tiene en inventario, se realiza el ajuste por el valor consumido en un periodo determinado.

**Ajustes por depreciaciones:** Es la pérdida del valor de los bienes del Activo que se producen en virtud de diferentes causas las más importantes son:

- Desgaste por el uso
- Envejecimiento por el tiempo
- Imposición de una nueva tecnología
- Destrucción parcial o total

### **Estados Financieros**

Son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

### **Estado de costos de productos vendidos.**

Es un estado específico de la contabilidad de costos que proporciona información sobre los costos en un periodo desglosando MPD, MOD, MIF, el resultado final representa el costo de los productos vendidos en un periodo.

## IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

### ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

Al.....

Expresado en dólares USD \$

Materia prima directa	\$	XXXX
+ Mano de obra directa	\$	XXXX
+ Costo indirecto de fabricación	\$	XXXX
= Costo de fabricación	\$	XXXX
+ Inventario Inicial de productos en proceso	\$	XXXX
= Costos de productos en proceso	\$	XXXX
- Inventario final de productos en proceso	\$	XXXX
= Costos de productos terminados	\$	XXXX
+ Inventario inicial de productos terminados	\$	XXXX
= Costos de productos disponibles para la venta	\$	XXXX
- Inventario final de productos terminados	\$	XXXX
= Costos de productos vendidos	\$	XXXX
+ Variación	\$	XXXX
= Costos de productos vendidos	\$	XXXX

### Estado de Resultados

El Estado de Resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
Al 31 de marzo del 2013			
Expresado en dólares USD \$			
<b>CÓDIGO</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01.01.</b>	<b>VENTAS</b>	XXXX	
	TOTAL DE VENTAS		XXXX
			-
	<b>EGRESOS</b>		XXXX
<b>5.01.01.</b>	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	XXXX	
<b>6.01.07.</b>	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	XXXX	
<b>6.01.10.</b>	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX	
<b>6.01.11.</b>	SERVICIOS BÁSICOS	XXXX	
<b>6.01.12.</b>	SUELDOS Y SALARIOS	XXXX	
<b>6.01.16.</b>	APORTE PATRONAL	XXXX	
<b>6.01.17.</b>	PROVISIONES SOCIALES	XXXX	
<b>6.01.16.</b>	GASTO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	XXXX	
<b>6.01.17.</b>	GASTO RETENCIÓN EN LA FUENTE 70%	XXXX	
<b>6.01.19.</b>	PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES	XXXX	
	TOTAL DE EGRESOS		
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		XXXX
	Santo Domingo de los Tsáchilas, 31 de marzo del 2013		
	.....		.....
	<i>GERENTE</i>		<i>CONTADOR</i>

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.**

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. El balance general se debe elaborar por lo menos una vez al año.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de marzo del 2013				
En miles de dólares USD\$				
1	<b>ACTIVO</b>			XXXX
1.01	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>		XXXX	
1.01.01.	CAJA	XXXX		
1.01.03.	BANCOS	XXXX		
1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR	XXXX		
1.01.05.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	XXXX		
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	XXXX		
1.02	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		XXXX	
1.02.01.	EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	XXXX		
1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQU.	XXXX		
1.02.01.01.	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	XXXX		
1.02.02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	XXXX		
1.02.03.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	XXXX		
1.02.03.	MUEBLES Y ENSERES	XXXX		
1.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX		
1.02.04.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE COMPUTACIÓN	XXXX		
1.02.05.	EQUIPO DE OFICINA	XXXX		
1.02.05.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE OFICINA	XXXX		
1.02.06.	HERRAMIENTAS	XXXX		
1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERAM.	XXXX		
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	XXXX		
	<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			XXXX
2	<b>PASIVOS</b>			XXXX
2.01	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		XXXX	
2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	XXXX		
2.01.02.	PRÉSTAMOS BANCARIOS	XXXX		
2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR	XXXX		
2.01.05.	IESS POR PAGAR	XXXX		
2.01.06.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXXX		
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	XXXX		
3	<b>PATRIMONIO</b>			XXXX
3.01	CAPITAL	XXXX		
3.02.01.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXXX		
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	XXXX		
	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			XXXX
Santo Domingo de los Tsáchilas, 31 de marzo del 2013				
.....		.....		
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>		

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. Satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios.

### IMPRESA OFFSET PRINT ARTS ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO Al 31 de marzo del 2013 Expresado en Dólares USD \$

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
VENTAS	XXXX	
FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES NO OPERACIONALES		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		XXXX
A. Actividades operacionales	XXXX	
B. Actividades de Inversión	XXXX	
C. Actividades de Financiamiento	XXXX	
		XXXX
<b>FLUJOS DE EFECTIVOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		XXXX
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y DEMÁS EQUIVALENTES AL EFECTIVO		XXXX
EFECTIVO y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		XXXX
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO FINAL DEL PERÍODO</b>		<u>XXXX</u>

Santo Domingo de los Tsáchilas, 31 de marzo del 2013

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

**OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD.-** “Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible”.<sup>14</sup>

### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

**Objeto del impuesto:** Establéese el impuesto al valor agregado (IVA), que grava al valor de la 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, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

**Sujetos del Impuesto:** El sujeto activo o ente acreedor del Impuesto al Valor Agregado es el Estado, y lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

---

<sup>14</sup>H. Congreso Nacional de la República del Ecuador, Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 19.

**Base Imponible:** La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten.

**Retenciones del IVA:** Las entidades obligadas a llevar contabilidad declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones en el formulario 104 según las condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

## RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO									
<b>AGENTE DE RETENCIÓN</b> (Comprador; el que realiza el pago):	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.								
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD				
				OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO O DE BIENES INMUEBLES PROPIOS	
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES ----- ---SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	-----	
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----	

## **IMPUESTO A LA RENTA**

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

**Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta:** “toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta.

Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente”<sup>15</sup>.

La declaración de las retenciones efectuadas la realizarán y pagarán de manera mensual en el formulario 103.

---

<sup>15</sup>(En línea) [www.sri.gov.ec/sri/general/home](http://www.sri.gov.ec/sri/general/home). Guía de Declaraciones de Impuesto a la Renta y sus deducciones, año 2011.Fecha de consulta: 18/10/ 2012.

**DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA<sup>16</sup>**

DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCION CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE (Conforme el concepto y porcentaje a retener, verifique el código necesario para su declaración en el formulario 103)	Porcentajes vigentes	
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%	
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%	
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%	
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%	(*)(**)
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%	**
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%	**
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%	**
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%	**
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%	**
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%	**
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares. No procede retención a los intereses pagados a instituciones controladas por la Superintendencia de Bancos, ni a los intereses pagados en libretas de ahorro a la vista a personas naturales, ni a los rendimientos por depósitos a plazo	2%	**

<sup>16</sup>(En línea) <http://www.sri.gob.ec/web/10138/384>; Fecha de consulta: 18/10/ 2012.

fijo de un año o más pagados por las instituciones financieras nacionales a naturales y sociedades excepto a instituciones del sistema financiero.		
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%	**
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%	**
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%	**
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional.”.	10%	****
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.”.	8%	****
Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.”.	8%	****
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual	8%	
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%	
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%	
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia (caso contrario se rige a la tabla de personas naturales)	8%	

Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses	8%	
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%	
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24%	*****
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23	*****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%	*****
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención	
Con convenio de doble tributación	% dependerá del convenio	
* Modificaciones vigentes desde el 01/04/2008 según Resolución NAC - DGER2008 - 0250 publicada en el R. O. 299 del 20/03/2008		
** Modificaciones vigentes desde el 01/05/2008 según Resolución NAC - DGER2008 - 0512 publicada en el R. O. 325 del 28/04/2008		
*** Modificaciones vigentes desde el 01/01/2009 según Decreto Presidencial publicado en el R.O. 497-S DEL 30/12/2008.		
**** Modificaciones vigentes desde el 01/06/2010 según Resolución NAC - DGERCGC10-00147 publicada en el R.O. 196 del 19/05/2010		
***** Modificaciones vigentes desde el 01/01/2011 según Código de la Producción		
***** Vigentes para el período fiscal 2012 según Código de la Producción		

## ANEXOS

**REOC (Anexo de Compras y Retenciones en la Fuente por Otros Conceptos):** Es un reporte mensual de información relativa de compras y retenciones en la fuente, y deberá ser presentado a mes subsiguiente.

**REDEP (Anexo de Relación de Dependencia):** Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

### PLAZOS PARA DECLARACIONES DE LOS IMPUESTOS:<sup>18</sup>

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

NOVENO DIGITO DEL RUC	IVA			IMPUESTO A LA RENTA
	MENSUAL	SEMESTRAL		
		Primer Semestre	Segundo Semestre	
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero	10 de marzo
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero	12 de marzo
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero	14 de marzo
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero	16 de marzo
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero	18 de marzo
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero	20 de marzo
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero	22 de marzo
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero	24 de marzo
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero	26 de marzo
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero	28 de marzo

<sup>17</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/guest/retencion-de-impuestos>, 23 de Septiembre del 2011

<sup>18</sup><http://www.sri.gob.ec/web/guest/31@public>; 18 de Octubre del 2012.

El incumplimiento de las normas vigentes establecidas podrá ser sancionado de conformidad a lo establecido en el Código Tributario.

Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo a las disposiciones de la ley.

## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

Durante el desarrollo de la investigación fue necesaria la utilización de los siguientes materiales y métodos.

### **MATERIALES**

**De Oficina.** Lápices, esferográficos libretas de apuntes, registros, resaltadores, corrector.

**Informáticos:** Computadora e impresora, cartuchos de tinta.

**Bibliográficos:** Libros, revistas, informes, de internet, entre otros.

### **MÉTODOS**

**Científico.-** Este método ayudó a buscar información ya sea en textos contables y en internet pertinente a los costos por órdenes de producción con un razonamiento lógico y la utilización y contabilización de los tres elementos del costo aplicados a la empresa

**Inductivo.-**Para la presente tesis se utilizó este método el cual parte del estudio de casos, hechos o fenómenos particulares para llegar al descubrimiento de un principio o ley general específicamente al proceso de contabilidad de costos por órdenes de producción, para facilitar el manejo específico de cada una de las cuentas que intervinieron, registros de control de costos y auxiliares hasta llegar a la elaboración de los Estados Financieros principales.

**Analítico.-** Descompone en partes algo complejo, desintegra un hecho o una idea en sus partes. Ayudó al análisis de las diversas operaciones ejecutadas en el proceso de producción, luego una vez examinadas se llevó a los correspondientes registros contables de manera que sirvieron para conocer los resultados durante el periodo enero a marzo de 2013 de Offset Print Arts.

**Deductivo.-** Presenta conceptos, principios, definiciones generales de las cuales se extraen conclusiones. Este método contribuyó para establecer la normativa vigente tributaria y contable, su aplicación, comprensión y demostración que se detalla en el trabajo de campo especialmente al momento de realizar un asiento contable en la imprenta Offset Print Arts.

## **TÉCNICAS**

**La observación.-** Esta técnica se la aplicó en el momento que se visitó a la empresa objeto de estudio con el fin de dar una mirada superficial y poder identificar brevemente los problemas que se hacen notar. Esta técnica se la utilizó en las visitas que se realizó a la imprenta Offset Print Arts, para lograr identificar los principales problemas que posee la empresa objeto de estudio ya que de esta manera se logró dar posibles soluciones.

**La Entrevista.-** Es una técnica para obtener datos que consiste en un diálogo; se realizó con el fin de obtener información de parte del entrevistado y levantar información que ayudó a desarrollar la presente tesis. Esta técnica se utilizó al momento que se hizo el levantamiento de la información necesaria para poder emprender el desarrollo de la tesis y fue al propietario de la imprenta Offset Print Arts y por medio de esta entrevista se logró identificar los principales problemas que mantiene la empresa objeto de estudio.

**Recolección Bibliográfica.-** Esta técnica permitió recolectar la información para sustentar la parte teórica del presente trabajo de investigación.

## **f. RESULTADOS**

### **IMPRESA OFFSET PRINT ARTS PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGOS</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>
1.01.01.	CAJA
1.01.02.	CAJA CHICA
1.01.03.	BANCOS
1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR
1.01.05.	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES
1.01.06	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.01.10.	IVA COMPRAS
1.01.11.	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS
1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS
<b>1.02</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
1.02.01.	EDIFICIO LOCAL COMERCIAL
1.02.01.01.	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL COMERCIAL
1.02.02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS
1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
1.02.03.	MUEBLES Y ENSERES
1.02.03.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.02.04.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE COMPUTACIÓN
1.02.05.	EQUIPO DE OFICINA
1.02.05.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE OFICINA
1.02.06.	HERRAMIENTAS
1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>

<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.01.02.	PRÉSTAMOS BANCARIOS
2.01.03.	ANTICIPOS CONTRACTUALES
2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR
2.01.05.	IESS POR PAGAR
2.01.06.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.01.06.01	DÉCIMO TERCER SUELDO
2.01.06.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO
2.01.06.03	VACACIONES
2.01.07.	RETENCIONES FUENTE 1% POR PAGAR
2.01.08.	RETENCIONES FUENTE 2% POR PAGAR
2.01.09.	RETENCIONES FUENTE 70% POR PAGAR
2.01.10.	RETENCIÓN IVA 100% POR PAGAR
2.01.11.	IVA VENTAS
2.01.12.	IVA POR PAGAR
2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR
2.01.14.	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>
3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.02.01.	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.02.02.	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
4.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01.	VENTAS
<b>5</b>	<b>EGRESOS</b>
5.01	COSTOS OPERACIONALES
5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS
5.01.03.01	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
<b>5.01.03.02</b>	<b>DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS</b>
<b>5.01.03.03</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS SECTOR PRODUCTIVO</b>
5.01.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES
5.01.05	VARIACIÓN DEL COSTO
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>
6.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS

6.01.01.	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL
6.01.02.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
6.01.03.	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
6.01.04.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA
6.01.05.	SERVICIOS BÁSICOS
<b>6.01.05.01</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS SECTOR ADMINISTRATIVO</b>
<b>6.01.05.02</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS SECTOR PRODUCTIVO</b>
6.01.06.	GASTOS GENERALES
6.01.07.	GASTOS INTERÉS BANCARIO
6.01.08.	SUELDOS Y SALARIOS
6.01.09.	APORTE PATRONAL
6.01.10.	PROVISIONES SOCIALES
6.01.10.01	DÉCIMO TERCERO
6.01.10.02	DÉCIMO CUARTO
6.01.10.03	FONDOS DE RESERVA
6.01.10.04	VACACIONES
6.01.11.	CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA
6.01.12.	SERVICIOS BANCARIOS
6.01.13.	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**MANUAL DE CUENTAS**

CÓDIGO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<b>1</b>	<b>ACTIVO:</b> Lo constituyen todos aquellos bienes y derechos de propiedad de la empresa.			
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE:</b> Constituyen los bienes, derechos líquidos o que por su naturaleza habrán de liquidarse por un valor igual al nominal.			
1.01.01.	<b>CAJA:</b> Representa la disponibilidad de dinero en efectivo que posee la empresa.	Por los ingresos y transferencias internas que se realizan en efectivo.	Por todos los desembolsos, egresos y transferencias en efectivo que efectúe la empresa	Deudor
1.01.03.	<b>BANCOS:</b> Registra todos los depósitos y retiros monetarios que la empresa, realiza en su cuenta bancaria.	Por los depósitos que se efectúen, notas de débito y otros.	Por el importe de los cheques girados a cargo de los bancos depositarios y notas de crédito.	Deudor
1.01.04.	<b>CUENTAS POR COBRAR:</b> Representa el valor de aquellas cuentas pendientes de cobro a los clientes de la empresa, que no están respaldadas con documento alguno.	Por el valor de la deuda, al momento de generarse.	Por los pagos parciales o totales que se reciben.	Deudor
1.01.05.	<b>(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES:</b> Es el valor que servirá para proteger las cuentas que se encuentran por cobrar, por si éstas no son recaudadas en el futuro.	Se debita cuando se liquida ésta cuenta.	Se acredita cuando al final del ejercicio se calcula el 1% del valor total.	Acreedor
1.01.06.	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA:</b> Representa el valor de materiales, para la transformación de la materia prima en producto terminado.	Por el valor de la adquisición, devoluciones internas.	Por uso en la producción o por venta, devoluciones externas.	Deudor
1.01.07.	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b> Representa el valor acumulado por la utilización de cada uno de los elementos del costo de producción: materiales directos, mano de obra directa y costos generales.	Por el valor de los materiales, nómina y costos generales de fabricación-aplicados que se emplean para un determinado pedido.	Por el ingreso de la producción terminada a la bodega.	Deudor

1.01.08	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS:</b> Representa el costo de la producción ya terminada y que se encuentra lista para la venta o entrega al cliente.	Por el ingreso de la producción terminada a la bodega.	Por el descargo de los inventarios a precio de costo.	Deudor
1.01.09	<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA:</b> Son los materiales como: hojas, grapas, sobres, bolígrafos, para utilizarlos en la administración de la empresa.	Por el valor de la compra.	Por el consumo y al cierre del ejercicio contable.	Deudor
1.01.10	<b>IVA COMPRAS:</b> Controla el porcentaje que grava a los bienes y servicios que se adquieren.	Por pago del IVA en la adquisición de bienes o servicios	Por la liquidación del IVA.	Deudor
1.01.11	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO:</b> Registra los valores pagados por concepto del impuesto del valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representan un valor a favor de la empresa.	Al momento de realizar las declaraciones del IVA compras es mayor al saldo IVA ventas.	En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA Compras.	Deudor
1.01.12.	<b>RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS:</b> Registra los valores pagados por concepto del impuesto del valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representan un valor a favor de la empresa.	Al momento de realizar la transacción comercial.	Al momento de realizar la declaración del impuesto a la renta.	Deudor
1.01.13.	<b>RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS:</b> Registra los valores pagados por concepto del impuesto del valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representan un valor a favor de la empresa.	Al momento de realizar la transacción comercial.	Al momento de realizar la liquidación IVA.	Deudor

1.02	<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b> Controla los bienes muebles e inmuebles de propiedad y al servicio de la empresa.			
1.02.01	<b>EDIFICIO LOCAL COMERCIAL:</b> Registra los bienes inmuebles adquiridos sus adhesiones o mejoras significativas, que se encuentran al servicio de un negocio	Por el valor que se van acumulando del edificio que se venden, donan o dan de baja.	Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	Deudor
1.02.01.01	<b>(-) DEP. ACUMULADA DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL.</b> Registra los valores que por efecto del desgaste y utilización sufren los edificios y que se van acumulando durante toda su vida útil.	Por el valor que se van acumulando del edificio que se venden, donan o dan de baja.	Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	Deudor
1.02.02	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO:</b> Representa el valor de las máquinas que servirán para el trabajo de producción.	Por el valor de la compra e instalación de la maquinaria.	Por daños, pérdida y al cierre del ejercicio.	Deudor
1.02.02.01	<b>(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO:</b> Esta cuenta registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de maquinaria por efectos del desgaste producido por su utilización.	Por el valor de depreciación acumulada del bien dado de baja.	Por el valor de la acumulación mensual.	Acreedor
1.02.03.	<b>MUEBLES Y ENSERES:</b> Son todos aquellos muebles y enseres adquiridos por la empresa y que están destinados a prestar servicios en las oficinas de administración.	Por el valor de la adquisición o compra.	Por el valor de la depreciación, el deterioro y al cierre del ejercicio.	Deudor
1.02.03.01.	<b>(-) DEP. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES:</b> En ésta cuenta se registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los muebles y enseres por efectos del desgaste.	Por el valor de depreciación acumulada del bien dado de baja, o al momento de la venta del activo fijo.	Por el valor de la acumulación mensual	Acreedor
1.02.04.	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN:</b> Son las computadoras que se utilizan en las oficinas de la empresa.	Por el valor de la compra, adquisición e instalación.	Por la depreciación, baja del equipo o cierre del ejercicio.	Deudor

1.02.04.01.	<b>(-) DEP. ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN:</b> Esta cuenta registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los equipos de computación por efectos del desgaste.	Por el valor de depreciación acumulada del bien dado de baja, o al momento de la venta del activo fijo.	Por el valor de la acumulación mensual.	Acree or
1.02.05.	<b>EQUIPO DE OFICINA:</b> Son los equipos que se utilizan en las oficinas de la empresa.	Por el valor de la compra, adquisición e instalación.	Por la depreciación, baja del equipo o cierre del ejercicio.	Deudo r
1.02.05.01.	<b>(-) DEP. ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA:</b> Esta cuenta registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los equipos de oficina por efectos del desgaste.	Por el valor de depreciación acumulada del bien dado de baja, o al momento de la venta del activo fijo.	Por el valor de la acumulación mensual.	Acree or
1.02.06.	<b>HERRAMIENTAS:</b> Representa el valor de las herramientas que se utilizan en el trabajo diario dentro de la empresa.	Por el valor de la compra.	Por daños, pérdida y al cierre del ejercicio.	Deudo r
1.02.06.01.	<b>(-) DEP. ACUMULADA DE HERRAMIENTAS:</b> Esta cuenta registra el valor de las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de las diversas herramientas por desgaste.	Por el valor de la depreciación acumulada de las herramientas.	Por el valor de la acumulación mensual.	Acree or
<b>2</b>	<b>PASIVO:</b> Agrupa todas aquellas cuentas que registran las deudas y obligaciones de la empresa, generadas por su actividad para con terceras personas, ya sea a corto o largo plazo.			
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE:</b> Constituyen deudas pendientes que deben pagarse dentro del año corriente.			
<b>2.01.01</b>	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR:</b> Esta cuenta representa el monto de las obligaciones con terceros, a proveedores por compra de materiales a crédito con documento personal.	Al momento del pago parcial o total de la deuda a los distintos proveedores	Al momento de realizar la compra a crédito por el valor de la deuda a los proveedores.	Acree or
2.01.02	<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS:</b> Son las obligaciones que tiene la empresa con una entidad	Por los abonos parciales o totales que	Por el valor de las obligaciones adquiridas	Acree or

	financiera y que deben ser canceladas en un plazo previamente determinado que es superior a un año.	efectuó la empresa.		
2.01.03	<b>ANTICIPOS CONTRACTUALES:</b> Constituyen aquellos valores que la empresa recibe por anticipado del valor del precio de venta del producto terminado.	Por el ajuste en el momento del pago total del producto terminado.	Por el valor recibido como anticipo del contrato.	Acreedor
2.01.04	<b>SUELDOS POR PAGAR:</b> Corresponde al pago pendiente de los empleados y trabajadores de la organización.	por la cancelación de los sueldos	Por el servicio prestado a la organización	Acreedor
2.01.05	<b>IEES POR PAGAR.-</b> Corresponde al aporte individual y aporte patronal del sueldo básico unificado que el trabajador y patrón respectivamente aporta al IESS, para beneficiarse de sus servicios.	Por la cancelación de la aportación al IESS.	Por el descuento que es objeto de la aportación.	Acreedor
2.01.06	<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b> Registra el importe de las obligaciones que se les adeuda a los trabajadores de acuerdo a la ley y que se estima cumplir ineludiblemente como décimo tercer y cuarto sueldo.	Por el importe que corresponda la contabilización de la obligación.	Por el importe correspondiente al valor estimado como provisión.	Acreedor
2.01.07	<b>RETENCIÓN FUENTE 1% POR PAGAR:</b> Registra la retención en la fuente del 1%, valor en la transacción en compras de bienes.	Por la liquidación de la retención en la fuente del 1%.	Por las compras de bienes o adquisición de bienes por parte de la empresa.	Acreedor
2.01.08	<b>RETENCIÓN FUENTE 2% POR PAGAR:</b> Registra la retención en la fuente del 2%, valor en la transacción en compras de servicios.	Por la liquidación de la retención en la fuente del 2%.	Por la compra de servicios para el normal funcionamiento de la empresa.	Acreedor
2.01.09	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE 70% POR PAGAR:</b> Grava el valor correspondiente a arrendamientos de bienes inmuebles y otros conforme lo determina la Ley.	Por su liquidación, en los ajustes.	Por el pago en la contratación de los servicios por arrendamiento, honorarios de acuerdo a la Ley.	Acreedor

2.01.10	<b>RETENCIÓN IVA 100% POR PAGAR:</b> Es la retención que se realiza en compras de bienes y servicios a quienes emiten liquidación de compras y a profesionales, por arrendamiento de bienes inmuebles que no están obligados a llevar contabilidad.	En la liquidación correspondiente de la cuenta.	Por el valor del 100% del IVA en compras de acuerdo a la Ley.	Acreedor
2.01.11	<b>IVA VENTAS:</b> Representa los valores de los impuestos al valor adeudado que se recauda el momento de la venta de bienes gravados con IVA.	Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. Cuando se realiza las declaraciones del impuesto al valor agregado.	Al momento que se realiza la venta de bienes gravado con impuesto al valor agregado.	Acreedor
2.01.12	<b>IVA POR PAGAR:</b> El IVA grava el valor de los bienes y servicios que vende la empresa en la forma y condiciones que determina la Ley.	Por la liquidación del IVA, en los asientos de ajustes.	Por el valor del impuesto correspondiente.	Acreedor
2.01.13	<b>PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR.-</b> Corresponde los valores retenidos a empleados de la entidad para ser cancelados a terceros.	Por el pago a terceros el valor correspondiente.	Por el descuento efectuado al empleado para ser cancelado a terceros.	Acreedor
2.01.14	<b>FONDOS DE RESERVA POR PAGAR.-</b> Son los valores correspondientes que se retiene a los empleados para ser cancelados al IESS.	Por el pago al IESS a través de una entidad bancaria.	Por el descuento que es objeto de la aportación.	Acreedor
3	<b>PATRIMONIO:</b> Está conformado por el conjunto de bienes, valores y derechos pertenecientes a la empresa, que están puestos al servicio del ente contable; es decir es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa.			
3.1	<b>CAPITAL:</b> Representa el aporte inicial del propietario, este puede incrementarse por utilidades, aportes, capitalizaciones, etc., y disminuye por retiros, pérdidas, etc.	Por los retiros parciales del capital y por pérdidas del ejercicio.	Por el importe que representa el capital de inversión inicial, las sucesivas ampliaciones, la capitalización de las utilidades.	Acreedor

3.02	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO:</b> Es una cuenta diferencial que recoge todos los quebrantos, pérdidas y gastos del período en él debe y, todos los beneficios, ganancias, ingresos del período en el haber.			
3.02.01	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO:</b> Registra la utilidad neta del período que surge del movimiento de la cuenta de resultados al final de período.	Por el importe que representa el traspaso de la utilidad neta del período al iniciar el siguiente período.	Por el importe que refleja el valor de la utilidad neta del período, determinada en el estado de la cuenta de resultados.	Cero, al inicio del siguiente período.
3.02.02	<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO:</b> Registra la pérdida o déficit obtenido en el período y que consta en el estado de resultados.	Al momento de producirse la pérdida.	Por el cierre al final del período.	Deudor
4	<b>INGRESOS:</b> Representa todos aquellos valores que la empresa, recibe por las ventas efectuadas a clientes por productos terminados.			
4.01	<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b> Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las ventas, servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.			
4.01.01	<b>VENTAS:</b> Representa todos aquellos valores que la empresa recibe por la entrega o venta del producto terminado al cliente.	Por el cierre del ejercicio.	Por los valores que se reciben al momento de la venta.	Acreedor
5	<b>EGRESOS:</b> Representan todos aquellos valores que entran a formar parte del producto terminado y cuyo valor se lo recupera al momento de la venta.			
5.01	<b>COSTOS OPERACIONALES:</b> Registra los diferentes valores de los elementos principales en la producción de la empresa.			
5.01.01	<b>COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS:</b> Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.	Al momento de transferir el producto a bodega con precio de costo.	Al momento de ajuste o cierre de la cuenta.	Deudor.
5.01.02	<b>MANO DE OBRA DIRECTA:</b> Registra todos los valores pagados a los trabajadores, involucrados directamente en el proceso productivo.	Por el valor que se paga.	Por la aplicación a la producción.	Deudor.

5.01.03	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:</b> Representa el valor considerado como tasa predeterminada, la misma que se la obtiene como resultado del presupuesto de los costos generales dividido para el nivel de producción presupuestado.	Al momento de establecer la variación de los costos generales.	Al momento de la aplicación de tales costos.	Deudor.
5.01.03.01	<b>DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS:</b> Son los valores de depreciaciones que se cargan a la producción.	Se debita por el valor de la depreciación del bien.	Se acredita cuando se carga a la producción.	Deudor
5.01.03.02	<b>DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS:</b> Son los valores de depreciaciones que se cargan a la producción.	Se debita por el valor de la depreciación del bien.	Se acredita cuando se carga a la producción.	Deudor
5.01.03.03	<b>SERVICIOS BÁSICOS SECTOR PRODUCTIVO:</b> Son aquellos costos ocurridos por el consumo de agua, y teléfono.	Por el importe de los costos de elaboración de producto.	Al cierre del la hoja de costos.	Deudor.
5.01.04	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES:</b> Son aquellos costos en que se incurre para desenvolvimiento de las operaciones diarias y que no están definidos como materiales directos ni mano de obra directa; sino son considerados como costos adicionales.	Al momento del pago.	Al establecimiento de la variación de los costos generales.	Deudor.
5.01.05	<b>VARIACIÓN DEL COSTO:</b> Representa la diferencia existente entre los costos generales de fabricación reales y los presupuestados.	Al momento de establecer la variación y al cierre de la misma.	Al momento de establecer la variación y cierre de la misma.	Deudor
<b>6</b>	<b>GASTOS:</b> Representa todos aquellos gastos que la empresa, debe efectuar para cumplir con sus actividades, de acuerdo a sus necesidades.			
6.01	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</b> Esta cuenta comprende la sumatoria de los gastos o desembolsos realizados en los que incurre la empresa para cumplir con su actividad principal.			
6.01.01	<b>DEPRECIACIÓN EDIFICIO LOCAL COMERCIAL</b> Registra la pérdida que sufre anualmente el edificio local comercial.	Por el valor de la depreciación aplicada al final del período.	Al cierre del ejercicio.	Deudor.

6.01.02	<b>DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN:</b> Registra la pérdida que sufre anualmente el equipo de computación por la desactualización de los programas de computación.	Por el valor de la depreciación aplicada al final del período.	Al cierre del ejercicio.	Deudor.
6.01.03	<b>DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES:</b> Son los valores de depreciaciones que se cargan a la producción.	Se debita por el valor de la depreciación del bien.	Se acredita cuando se carga a la producción.	Deudor
6.01.04	<b>DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA:</b> Son los valores de depreciaciones que se cargan a la producción.	Se debita por el valor de la depreciación del bien.	Se acredita cuando se carga al gasto	Deudor
6.01.05	<b>SERVICIOS BÁSICOS:</b> Son aquellos egresos ocurridos por el consumo de agua, luz y teléfono.	Por el importe de los gastos.	Al cierre del ejercicio	Deudor.
6.01.06	<b>GASTOS GENERALES:</b> Registran los valores que la empresa incurre como gastos y que pertenecen a varios gastos generales.	Por el valor que se paga una vez efectuado el servicio.	Por el asiento de cierre al final del periodo contable.	Deudor.
6.01.07	<b>GASTOS INTERÉS BANCARIO:</b> Registran los valores que las entidades bancarias cobran por concepto de intereses.	Por pago de intereses por préstamos bancarios.	Al final del ejercicio, por asientos de cierre.	Deudor.
6.01.08	<b>SUELDOS Y SALARIOS:</b> Conforman los valores que se cancelan al personal administrativo ya sea por sueldos y beneficios adquiridos, así como las provisiones que dan lugar a beneficios sociales.	Por el valor cancelado a los empleados, según rol de pagos.	Por el cierre del ejercicio.	Deudor
6.01.09	<b>APORTE PATRONAL:</b> Corresponde al aporte patronal que se lo asigna al IESS, el mismo que se lo deduce de los valores que constan en el rol de pagos individual en la columna correspondiente a total de ingresos.	Por la cancelación al IESS por el valor correspondiente, según rol de pagos.	Por el valor del descuento que es objeto de la aportación.	Deudor
6.01.10	<b>PROVISIONES SOCIALES:</b> Registra los valores adicionales por concepto de décimo tercero y décimo cuarto sueldo, pagados a los empleados,	Por el valor que se paga a los empleados.	Por el asiento de cierre al final del periodo contable.	Deudor.

	de acuerdo a lo que establece la ley.			
6.01.10.01	<b>DÉCIMO TERCERO:</b> Representa los gastos incurridos en pago referente al décimo tercer sueldo de los empleados según establece la ley.	Por el valor que se paga a los empleados.	Por el asiento de cierre al final del periodo contable.	Deudor.
6.01.10.02	<b>DÉCIMO CUARTO:</b> Representa los gastos incurridos en pago referente al décimo cuarto sueldo de los empleados según establece la ley.	Por el valor que se paga a los empleados.	Por el asiento de cierre al final del periodo contable.	Deudor
6.01.10.03	<b>FONDOS DE RESERVA:</b> Representa los gastos incurridos en pago referente a los fondos de reserva de los empleados según establece la ley.	Por el valor que se paga a los empleados.	Por el asiento de cierre al final del periodo contable.	Deudor.
6.01.10.04	<b>VACACIONES</b> Son gastos generados cuando se pagan a un empleado o trabajador de la empresa.	Al momento de generarse el pago	Por el cierre del ejercicio.	Deudor
6.01.11	<b>CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA:</b> Representa los gastos que se incurren por el consumo de suministros tales como: carpetas, papeles, grapas y otros.	Al momento de la adquisición.	Por el consumo de los suministros de oficina y al cierre.	Deudor.
6.01.12	<b>SERVICIOS BANCARIOS:</b> Registran los servicios que realiza el banco a la empresa.	Por el valor que se paga una vez efectuado el servicio.	Por el asiento de cierre al final.	Deudor.
6.01.13	<b>MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO:</b> Representa los gastos generados por concepto de mantenimiento y reparación de la maquinaria y equipo perteneciente a la empresa.	Al momento de generarse el gasto.	Por el cierre del ejercicio.	Deudor.

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**INVENTARIO INICIAL**

Al 1 de enero del 2013

Expresado en Dólares \$

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	PARCIAL	ACTIVO	PASIVO
	1	<b>ACTIVO</b>				
	1.01	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
1	1.01.01.	CAJA GENERAL			200,00	
1	1.01.02.	BANCO PICHINCHA CTA.CTE.			8.200,00	
		<b>EXIGIBLE</b>				
1	1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR INAEXPRO			3.800,00	
		<b>REALIZABLE</b>				
	1.01.06	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			3977,13	
3200		PAPEL QUÍMICO COLOR BLANCO.	0,10	320,00		
2300		PAPEL QUÍMICO COLOR AMARILLO.	0,10	230,00		
200		PAPEL QUÍMICO COLOR ROSADO	0,10	20,00		
3000		PAPEL QUÍMICO COLOR CELESTE	0,10	300,00		
1200		PAPEL QUÍMICO COLOR VERDE.	0,10	120,00		
400		HOJAS CARTULINA BRISTOL ROSADA A4	0,15	60,00		
150		HOJAS CARTULINA BRISTOL CELESTE A4	0,15	22,50		
300		HOJAS CARTULINA BRISTOL BLANCA A4	0,15	45,00		
1000		HOJAS CARTULINA DUPLEX A4	0,26	260,00		
6000		CARTULINA BLANCA BRISTOL A4	0,15	900,00		
12500		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,01	111,25		
200		PAPEL BOND 756 A4	0,01	2,58		
70		PLIEGOS DE CARTULINA BRISTOL ROJO	0,15	10,50		
31		TINTA DE COLOR 1LT	9,75	302,25		
21		TINTA AZUL REFLECTIVO 1LT	9,75	204,75		
42		TINTA NEGRA 1LT	9,05	380,10		
21		TINTA AMARILLO 1LT	9,05	190,05		
22		TINTA BLANCA 1LT	9,05	199,10		
200		PLACAS DE POLIESTER TAMAÑO 219MM*381MM	0,42	84,00		
4500		HOJAS DE PAPEL	0,01	44,55		
4		GOMA	7,00	28,00		
150		HOJAS DE PAPEL ADHESIVO	0,32	48,00		
500		GUAIPES SENCILLOS	0,18	90,00		
6		CINTA ADHESIVA TRANSPARENTE	0,75	4,50		
1,00		AGUA FUENTE GL	12,00	12,00		
1,00		GASOLINA GL	1,48	1,48		
		<b>ACTIVO FIJO</b>				
	1.02	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
	1.02.01.	<b>EDIFICIO</b>			8000	
1		LOCAL COMERCIAL	8000,00	\$ 8.000,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>24.177,13</b>	

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**INVENTARIO INICIAL**

Al 1 de enero del 2013

Expresado en Dólares \$

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	PARCIAL	ACTIVO	PASIVO
		<b>VIENEN</b>			24.177,13	
	1.02.02	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			26.390,00	
1		ROLLO DE CUERO EMPASTADO AZUL	390,00	390,00		
8		NUMERADORAS INDUSTRIALES	300,00	2400,00		
2		PRENSA INDUSTRIAL	9000,00	18.000,00		
1		GUILLOTINA INDUSTRIAL	5000,00	5.000,00		
1		COPIADORA	500,00	500,00		
1		HORNO	100,00	100,00		
	1.02.03.	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			450,00	
3		SILLAS PARA OFICINA	150,00	450,00		
		EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE			900,00	
2		COMPUTADOR DE ESCRITORIO	450,00	\$ 900,00		
	1.02.05.	<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>			188,00	
1		TELÉFONO INALAMBRICO	35,00	35,00		
3		FLASH MEMORY 4GB	6,00	18,00		
1		SELLOS IMPRENTA	15,00	15,00		
2		GRAPADORAS GRANDES	30,00	60,00		
1		PERFORADORA	60,00	60,00		
	1.02.06.	<b>HERRAMIENTAS</b>			1815,00	
1		PERFORADORA INDUSTRIAL AZUL	1250,00	1250,00		
2		SECADORES DE CABELLO	35,00	70,00		
3		CUCHILLAS GUILLOTINAS	150,00	450,00		
1		GUILLOTINA PEQUEÑA	45,00	45,00		
		<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>53.920,13</b>	
	2	<b>PASIVO</b>				
	2.01	<b>PASIVO CORRIENTE (Corto Plazo)</b>				
	2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES				3.259,21
1		IMPRECOMPU S.A	980,00	980,00		
1		PRODUPELMA Cía. Ltda.,	631,63	631,63		
2		VERNAZA GRAFIC CIA LTDA.	823,79	1647,58		
		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
	2.01.02.	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR		<u>7.800,00</u>		
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				7.800,00
		TOTAL PASIVO				11.059,21
	3	<b>PATRIMONIO</b>				
	3.01	CAPITAL PAGADO				42.860,92
		<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>53.920,13</b>
Santo Domingo de los Tsáchilas, 1 de enero del 2013						
F)GERENTE				F)CONTADOR		

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**MEMORANDUM DE OPERACIONES**

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS, con RUC N° 1706433537001, de propiedad del Sr. Aguirre Montesdeoca Edgar Plutarco, Persona Natural, obligada a llevar contabilidad, dedicada a la elaboración de productos de imprenta como son Folletos, Facturas, Notas de Venta, calendarios, Afiches, etc., registra sus actividades de producción desde el 2 de enero de 2013.

**Enero 2:**

Se registra el Estado de Situación Inicial de la empresa según inventario.

**Enero 4:**

Se cancela cuenta pendiente por pagar a proveedor Produjelma Cía. Ltda. \$631.63.

**Enero 6:**

La empresa INVERCIA. LTDA., solicita la elaboración de 100 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21\*15cm), De 100\*4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado), pagando \$300.00 de anticipo.

Se Compra de materiales según Factura # 001-001-000042910 a IMPRECOMPU S.D. por un valor de \$ 2278,92.

**Enero 7:**

- El Gerente de OFFSET PRINT ARTS Solicita al Taller la elaboración de 100 Blocks de facturas, con las respectivas especificaciones enunciadas por el Cliente y detalladas en la orden de Producción # 1.

- Se adquiere a PRODUPELMA Cía. Ltda., los siguientes materiales según factura N°002: 10000 unidades de papel químico color blanco, 10000 unidades de papel químico color amarillo, 10000 unidades de papel químico color verde, 10000 unidades de papel químico color rosado, un kilo de tinta, 4 onzas de agua de fuente, una Matriz (Placa) y un galón de goma, se procede a cancelar con cheque N° 003.
- SOLCASANTODOMINGO solicita la elaboración de 500 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21\*15cm), de 100\*4 (Un original y tres Copias, blanco, celeste, verde y Rosado).

**Enero 8:**

El Gerente de Print Arts. Solicita al Taller la elaboración de a 500 Blocks de facturas, con las respectivas especificaciones enunciadas por el Cliente y detalladas en la orden de Producción # 2.

**Enero 14:**

Se adquiere a IMPRECOMPU S.A, los siguientes materiales según factura N°002: 50000 unidades de papel químico color blanco, 50000 unidades de papel químico color amarillo, 50000 unidades de papel químico color verde, 50000 unidades de papel químico color rosado, un kilo de tinta, 20 onzas de agua de fuente, una Matriz (Placa) y un galón de goma, se procede a cancelar con cheque N° 002.

**Enero 16:**

La empresa INVERCIA.LTDA solicita la elaboración de 100 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21\*15cm), de 100\*4 (un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).

**Enero 17:**

El Gerente de Print Arts. Solicita al Taller la elaboración de a 100 Blocks de facturas, con las respectivas especificaciones enunciadas por el Cliente y detalladas en la orden de Producción # 2.

**Enero 22:**

Se adquiere a PRODUPELMA Cía. Ltda., los siguientes materiales según factura N°002: 10000 unidades de papel químico color blanco, 10000 unidades de papel químico color amarillo, 10000 unidades de papel químico color verde, 10000 unidades de papel químico color rosado, un kilo de tinta, 4 onzas de agua de fuente, una Matriz (Placa) y un galón de goma, se procede a cancelar con cheque N° 003.

**Enero 30:**

Se cancela a Emapa, consumo de agua potable, correspondiente al mes de diciembre 2012, el valor de \$18,45, factura N°847465.

**Enero 31:**

- Asimismo se cancela consumo telefónico e internet el valor de \$52,00 a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT E.P, según factura N°55687.
- Se cancela sueldos del personal de la imprenta, estos pagos se realizan mediante cheques N°: 004, 005, 006 y 007 respectivamente.

**Febrero 01:**

- Se cancela cuenta pendiente por pagar a proveedor IMPRECOMPU S.A. por un valor de \$500.00.

- INAEXPRO solicita la elaboración de 500 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21\*15cm), De 100\*4 (Un original y tres Copias, blanco, celeste, verde y Rosado). Cancela \$ 200 mediante sistema de pago interbancarios y el saldo al momento de la entrega.
- El Gerente de OFFSET PRINT ARTS. Solicita al Taller la elaboración de a 500 Block de facturas, con las respectivas especificaciones enunciadas por el Cliente y detalladas en la orden de Producción # 3.

**Febrero 04:**

La empresa ARTGLASS solicita la elaboración de 100 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21\*15cm), De 100\* 4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).

**Febrero 05:**

El Gerente de OFFSET PRINT ARTS. Solicita al Taller la elaboración de a 100 Block de facturas, con las respectivas especificaciones enunciadas por el Cliente y detalladas en la orden de Producción # 4.

**Febrero 06:**

- La empresa Consorcio Hidro 3 solicita a OFFSET PRINT ARTS la elaboración de 5 Block de comprobantes de retención con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21\*15 cm), De100\*4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).
- El Gerente de OFFSET PRINT ARTS. Solicita al Taller la elaboración de a 100 Block de facturas, con las respectivas especificaciones

enunciadas por el Cliente y detalladas en la orden de Producción # 5.

**Febrero 07:**

- La señora Játiva Guapucal Cecibel solicita la elaboración de sellos automáticos.
- El señor Guanopatín Chicaíza Marco Antonio solicita la Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 2 block de facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21\*15cm), De 100\*4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).
- El Gerente de OFFSET PRINT ARTS. Solicita al Taller la elaboración de 2 Block de facturas, con las respectivas especificaciones enunciadas por el Cliente y detalladas en la orden de Producción # 6.

**Febrero 08:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 2 block de facturas.
- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 1 block de facturas.
- ESERESIN CIA Ltda. Solicita la elaboración de 1 block de solicitud de materiales.

**Febrero 12:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de los siguientes productos: 1 block de control Diario; 10 block de requisición de envases; 5 block de control de pesos llenados; 10 block de

verificación de funcionamiento y 5 block de registros de ingresos y salida.

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPO solicita la elaboración de los siguientes productos: 7 block de registro de tallos procesado; 4 block de monitoreo de cuerpos extraños; 4 block de hojas de trabajo de etiquetado; 46 block de registro de constancia de desechos y 1 block de detalles de Suministros.
- El Gerente de OFFSET PRINT ARTS. Solicita al Taller la elaboración de a 100 Block de facturas, con las respectivas especificaciones enunciadas por el Cliente y detalladas en la orden de Producción # 6.

#### **Febrero 13:**

- Asociación de agro productores Santo Domingo de los Colorados solicita la elaboración de 110 hojas membretadas.
- Asociación Médica de la Calidad solicita 1 block recetarios; 27 hojas protocolos de operación.

#### **Febrero 14:**

- Romero Aldaz Nancy solicita 100 block de facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21\*15cm), de 100\*4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).
- Aguirre Jimmy solicita 10 block solicitud de préstamo
- Abicea constructora Cía. Ltda. Solicita al gerente de OFFSET PRINT ARTS la elaboración de 1 block de facturas.

**Febrero 15:**

- La señora Játiva Guapucal Cecibel solicita la elaboración de: 1 blocks comprobante de egreso; 2 block comprobante de ingreso; 2 block de liquidaciones y un block de guía de remisión.
- Se cancela a CNEL S.A, consumo de energía eléctrica del mes de enero del 2013 la cantidad de \$50,00, según factura N° 3147.

**Febrero 18:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de los siguientes productos: 5 anillados; 1 block verificación y calibración; 4 block destructivo visual; 3 block monitoreo de palmito; 4 block registro entrada y salida; 5 block solicitud de personal de producción; 3 block control de bajas de producción; 10 block control de fallas; 5 block canastas heladas.
- Se cancela consumo telefónico e internet del mes de febrero, el valor de \$60,00 a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT E.P, según factura N°10147.

**Febrero 22:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de los siguientes productos: 4 block registro de entrada y salida; 5 block solicitud de personal de producción; 3 block control de bajas de producto; 10 block control de fallas; 5 block canastas heladas.
- El Gerente de OFFSET PRINT ARTS. Solicita al Taller la elaboración de 27 Block de facturas, con las respectivas especificaciones enunciadas por el Cliente y detalladas en la orden de Producción # 6.

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de los siguientes productos: 5 block control diario de etiquetado: 10 block revisión de envases; 5 block control de pesos llenados; 10 block verificación de funcionamiento y 5 block registro de ingresos y salidas.
- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 7 block de servicio de impresión.

**Febrero 25:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de: 5 block registro de tallos procesados; 4 block monitoreo de cuerpos extraños; 4 block hoja de trabajo de etiquetado; 6 block constancia desecho de suministros y 1 block detalle de baja de suministros.

**Marzo 02:**

- El Sr. Aguilar Marco solicita la elaboración de 3 block de detalle de envío de tallos.

**Marzo 03:**

- El Sr. Bravo Vera Daniel solicita la elaboración de los siguientes productos 1 block facturas y 1 block de guía de remisión.
- CEMOPLAF N° 18 solicita a OFFSET PRINT ARTS la elaboración de 1 Block de recetarios, 1000 carpetas y 1000 carnets.
- La señora Vidal Andrade Karina solicita la elaboración de 1 block de facturas.

**Marzo 05:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 1 block de facturas.

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 2 block de facturas.
- TEVCOL Solicita la elaboración de 1 block de solicitud de combustibles en papal normal.

**Marzo 07:**

- MAZONANE solicita la elaboración de 500 tarjetas de presentación.
- MAZONANE solicita la elaboración 1 block guía de remisión; 1 block de facturas; 1 block de facturas y 1 block de retenciones.
- TEVCOL Solicita la elaboración de 1 sello automático.

**Marzo 09:**

- ESCRESIN S.A., solicita la elaboración de 10 block retenciones.
- Distribuidora Delfín solicita la elaboración de 5 block de comprobantes de retención.
- Distribuidora Delfín solicita la elaboración de 5 block de comprobantes de retención.

**Marzo 10:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 10 block de facturas.

**Marzo 11:**

- El señor Quimbialco Sosa Luis solicita la elaboración de 1 block de comprobante de retención.

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de los siguientes productos: 2 block de facturas.

**Marzo 13:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de los siguientes productos: 2 block de facturas.
- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 1 block de facturas.
- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita servicios de impresión.
- Zambrano Maldonado Lía Verónica Solicita la elaboración de 500 hojas membretadas y 100 tarjetas de presentación.

**Marzo 14:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 1 block de facturas.
- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita servicios de impresión.
- Zambrano Maldonado Lía Verónica Solicita la elaboración de 500 hojas membretadas y 100 tarjetas de presentación.

**Marzo 15:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 1 block de facturas.
- Tinizaray Cueva María solicita la elaboración de 1 block de facturas y 2 block de retenciones.

- Torres Villacis Miguel solicita la elaboración de 1 block de facturas.

**Marzo 15:**

- Industria Agrícola Exportadora INAEXPRO solicita la elaboración de 3 blocs de facturas, 1 blocs de facturas, 1 blocs de recetarios, 1 blocs de Facturas, 1 blocs de solicitud de combustibles, 1 block de guía de remisión, 10 blocs de retención, 5 blocs de comprobantes de retención, 10 blocs de facturas, 1 blocs de retención, 1 blocs de facturas, 2 blocs de comprobantes de retención, 1 blocs de facturas y 2 blocs de facturas.

**Marzo 21:**

- CABLEZAR SCC solicita la elaboración de 3 blocs de liquidaciones, 1 blocs de comprobantes de retención, 4 blocs de recepción de vehículos, 3 blocs de control diario de movilización de vehículos, 3 blocs de Solicitud de impresión, 5 Block de concentrado de laboratorio, 2 blocs de Facturas y 14 block de comprobantes de ingreso.

- **Marzo 31:**

- Se realiza los ajustes al equipo de computación y local comercial de acuerdo a los porcentajes de Ley.
- Se considera un 5% para cuentas incobrables

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**Al 1 de enero del 2013**  
**Expresado en Dólares \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01	ACTIVOS CORRIENTE		
1.01.01.	CAJA	200,00	
1.01.03.	BANCOS	8.200,00	
1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR	3.800,00	
1.01.06	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	3.977,13	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		16.177,13
<b>1.02</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
1.02.01.	EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	8000	
1.02.02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	26.390,00	
1.02.03.	MUEBLES Y ENSERES	450,00	
1.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00	
1.02.05.	EQUIPO DE OFICINA	188,00	
1.02.06.	HERRAMIENTAS	1.815,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		37.743,00
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>\$ 53.920,13</u></u>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	3.259,21	
2.01.02.	PRÉSTAMOS BANCARIOS	7.800,00	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>11.059,21</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.01	CAPITAL	42.860,92	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>\$ 53.920,13</u></u>

Santo Domingo de los Tsáchilas, 1 de enero del 2013

.....  
GERENTE

.....  
CONTADOR

Santo Domingo de los Tsáchilas, 1 de enero al 31 de marzo del 2013

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

001

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02/01/2013		La Imprenta OFFSET PRINT ARTS inicia sus actividades en el mes de enero del 2013, con los siguientes valores.			
		-----1-----			
02/01/2013	1.01.01.	CAJA		200,00	
	1.01.03.	BANCOS		8.200,00	
	1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR		3.800,00	
	1.01.06	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		3.977,13	
	1.02.01.	EDIFICIO LOCAL COMERCIAL		8.000,00	
	1.02.02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS		26.390,00	
	1.02.03.	MUEBLES Y ENSERES		450,00	
	1.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		900,00	
	1.02.05.	EQUIPO DE OFICINA		188,00	
	1.02.06.	HERRAMIENTAS		1.815,00	
	2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			3.259,21
	2.01.02.	PRÉSTAMOS BANCARIOS			7.800,00
	3.01	CAPITAL			42.860,92
		P/r. El estado de Situacion Inicial.			
04/01/2013		-----2-----			
	2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		631,63	
	1.01.03.	BANCOS			631,63
		P/r. Cancelación de la cuenta por pagar correspondiente al mes de diciembre, Proveedor Produpelma.			
		-----3-----			
06/01/2013	1.01.01.	Caja		300,00	
	2.01.03.	Anticipo Contractual			300,00
		P/r el anticipo que realiza la empresa Invercia Ltda.			
		-----4-----			
06/01/2013	1.01.06	<b>Inventario de Materia Prima</b>		2.021,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Verde 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	500,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	12,00		
	1.01.09.	<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		244,17	
	1.01.03.	BANCOS			2.258,57
		SUMAN - PASAN		57.130,68	57.110,33

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

002

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		57.130,68	57.110,33
	2.01.07.	Retención en la fuente			20,35
		P/r la Compra de materiales según Factura # 001-001-000042910 a IMPRECOMPU S D.			
		-----5-----			
07/01/2013	1.01.07.	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>		421,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*10000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	12,00		
	5.01.03.	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	<b>Inventario de Materia Prima</b>			421,75
		Papel Químico Blanco 0,10*10000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*10000	100,00		
		Papel Químico Verde 0,10*10000	100,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*10000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	12,00		
	1.01.09.	<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r la liquidación de la hoja de costos Nro. 1			
07/01/2013		'-----6-----			
	1.01.07.	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>		120,36	
	5.01.03.	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>		60,18	
	5.01.02.	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			180,55
		P/r La liquidación de la nómina de fábrica			
07/01/2013		'-----7-----			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		33,58	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			31,42
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			2,16
		P/r Cargo de depreciación a productos en proceso.			
07/01/2013		'-----8-----			
		BANCOS		300,00	
		Caja			300,00
		SUMAN - PASAN		58.079,55	58.079,55

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

003

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		58.079,55	58.079,55
07/01/2013		P/r el depósito en el banco que dio la empresa INVERSA Ltda. Como abono para la elaboración de 100 bloques de facturas. -----9-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		101,41	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			101,41
07/01/2013		P/r El cargo de servicios básicos, tiempo osioso y depreciación a la orden de producción Nro. 1. a la orden de producción Nro. 1. -----10-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
09/01/2013		P/r El cargo de materiales -----11-----			
	1.01.06	<b>Inventario de Materia Prima</b>		2.521,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Verde 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico celeste 0,10*1000	500,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	12,00		
	1.01.09.	<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	<b>IVA compras</b>		304,17	
	1.01.03.	<b>BANCOS</b>			2.813,57
	2.01.07.	<b>Retención en la fuente</b>			25,35
09/01/2013		P/r la compra de materiales según factura. -----12-----			
	1.01.07.	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>		2.521,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Verde 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico celeste 0,10*1000	500,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	12,00		
	5.01.03.	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		<b>SUMAN - PASAN</b>		63.567,63	61.032,88

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

004

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		63.567,63	61.032,88
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	<b>Inventario de Materia Prima</b>			2.521,75
		Papel Químico Blanco 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Verde 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico celeste 0,10*1000	500,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	12,00		
	1.01.09.	<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r la liquidación de la hoja de costos Nro. 2			
		'-----13-----'			
09/01/2013	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		361,09	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		180,55	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			541,64
		P/r La liquidación de la nómina de fábrica de la orden de producción Nro. 2			
09/01/2013		'-----14-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00			
		Goma 1*7			
		P/r La liquidación de la hoja de costos Nro 2 de costos generales de fabricación de la orden de producción Nro. 2			
09/01/2013		'-----15-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		367,56	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			367,56
		P/r El cargo de servicios básicos, tiempo osioso y depreciación a la orden de producción Nro. 2			
09/01/2013		'-----16-----'			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		167,89	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			157,08
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			10,80
		P/r Cargo de depreciación a productos en proceso de orden de producción No. 2			
09/01/2013		'-----17-----'			
	1.01.01.	Caja		3.000,00	
		SUMAN - PASAN		67.657,71	64.657,71

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

005

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		67.657,71	64.657,71
	2.01.03.	Anticipo Contractual			3.000,00
10/01/2013		P/r el valor de anticipo que dio la Solca Santo Domingo para la elaboración de 500 bloques de facturas '-----18-----			
	1.01.03.	BANCOS		3.000,00	
	1.01.01.	Caja			3.000,00
		P/r el depósito de dinero al banco. '-----19-----			
15/01/2013	2.01.03.	Anticipo Contractual		300,00	
	1.01.01.	Caja		931,20	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		12,00	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		100,80	
	4.01.01.	VENTAS			1.200,00
	2.01.11.	IVA VENTAS			144,00
16/01/2012		P/r Las ventas de los bloques de 100 facturas a la Empresa INVERSIA Ltda., de la orden de producción Nro. 3 '-----20-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		656,52	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			656,52
16/01/2012		P/r El costo de producción de cada boque de facturas a 7,81 cada uno. '-----21-----			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		656,52	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			656,52
16/01/2012		P/r la liquidación de la orden de producción Nro. 1 '-----22-----			
	<b>1.01.06</b>	<b>Inventario de Materia Prima</b>		109,75	
		Papel Químico Verde 0,10*5000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		6,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
	1.01.10.	IVA compras		13,89	
	1.01.03.	BANCOS			128,48
	2.01.07.	Retención en la fuente			1,16
16/01/2012		P/r la compra de materiales según factura. '-----23-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		415,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*5000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	100,00		
		SUMAN - PASAN		73.860,15	73.444,40

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

006

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		73.860,15	73.444,40
		Papel Químico Verde 0,10*5000	100,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	5.01.03.	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>		13,00	
		0 Matriz (Placa) 1*6,00	6,00		
		0 Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	<b>Inventario de Materia Prima</b>			415,75
		Papel Químico Blanco 0,10*5000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	100,00		
		Papel Químico Verde 0,10*5000	100,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	1.01.09.	<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>			13,00
		Matriz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r la liquidación de la hoja de costos Nro. 3			
16/01/2012		'-----24-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		421,27	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		180,55	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			601,82
		P/r La liquidación de la nómina de fábrica de la orden de producción Nro. 2			
16/01/2012		'-----25-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
		Matriz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r La liquidación de la hoja de costos Nro. 3			
16/01/2012		'-----26-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		225,60	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			225,60
		P/r El cargo de servicios básicos a la orden de producción Nro. 3, tiempo			
		osioso y depreciaciones.			
16/01/2013		'-----27-----'			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		33,58	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			31,42
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			2,16
		SUMAN - PASAN		74.747,14	74.747,14

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

007

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		74.747,14	74.747,14
22/01/2013		P/r Las depreciaciones a la Orden de producción Nro. 3 '-----28-----			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		3.263,40	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			3.263,40
22/01/2013		P/r la liquidación de la orden de producción Nro. 2 '-----29-----			
	2.01.03.	Anticipo Contractual		3.000,00	
	1.01.01.	Caja		3.156,00	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		60,00	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		504,00	
	4.01.01.	VENTAS			6.000,00
	2.01.11.	IVA VENTAS			720,00
22/01/2013		P/r Las ventas de los bloques de 500 facturas a SOLCA SANTO DOMINGO. '-----30-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		3.263,40	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			3.263,40
		P/r El costo de venta de productos vendido. '-----31-----			
30/01/2013	6.01.05.	SERVICIOS BÁSICOS		86,75	
	6.01.05.01	SERVICIOS BÁSICOS SECTOR ADMINISTRATIVO	86,75		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	38,25	38,25	
	1.01.01.	Caja			125,00
30/01/2013		P/r El pago de los servicios básicos de luz, agua y teléfono del mes de enero. '-----32-----			
	6.01.08.	SUELDOS Y SALARIOS		600,00	
	6.01.09.	APORTE PATRONAL		72,90	
	2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR			543,90
	2.01.05.	IESS POR PAGAR			129,00
30/01/2013		P/r El sueldo al gerente del mes de enero del 2013. '-----33-----			
		SUMAN - PASAN		88.791,84	88.791,84

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

008

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		88.791,84	88.791,84
	1.01.01.	Caja		1.231,20	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		12,00	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		100,80	
	4.01.01.	VENTAS			1.200,00
	2.01.11.	IVA VENTAS			144,00
30/01/2013		P/r La venta de venta de los 100 bloques de facturas. '-----34-----			
	6.01.10.	PROVISIONES SOCIALES		400,83	
	6.01.10.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	160,33		
	6.01.10.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	160,33		
	6.01.10.03	FONDOS DE RESERVA	80,17		
	2.01.06.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			400,83
	2.01.06.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	160,33		
	2.01.06.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	160,33		
	2.01.06.03	VACACIONES	80,17		
		P/r las proviciones de los beneficios sociales del mes de enero del 2013. '-----35-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		1.075,62	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1.075,62
30/01/2013		P/r El costo de venta de productos vendido. '-----36-----			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1.075,62	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1.075,62
30/01/2013		P/r la liquidación de la orden de producción 3. '-----37-----			
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA		1.324,00	
	2.01.04.	APORTE PATRONAL		160,87	
	2.01.05.	IESS POR PAGAR			284,66
	2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR			100,98
	1.01.03.	BANCOS			1.099,23
30/01/2013		P/r el pago de los sueldos a trabajadores de producción y gerencia de la empresa del mes de enero del 2013. '-----38-----			
	2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR		100,98	
	2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR		543,90	
	1.01.03.	BANCOS			644,88
31/01/2013		P/r Los sueldos del sector administrativo del mes de enero del 2013. '-----39-----			
	1.01.03.	BANCOS		1.231,20	
	1.01.01.	Caja			1.231,20
01/02/2013		P/r el depósito de dinero al banco. '-----40-----			
	2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		500,00	
	1.01.03.	BANCOS			500,00
		P/r El pago a la empresa Imprecompu S.A. '-----41-----			
01/02/2013	1.01.03.	BANCOS		200,00	
	2.01.03.	Anticipo Contractual			200,00
01/02/2013		P/r el anticipo que efectua INAEXPRO para la elaboración de 500 Bloques de facturas. '-----42-----			
	1.01.06	Inventario de Materia Prima		1.015,75	
		Papel Químico Verde 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	500,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		123,45	
		SUMAN - PASAN		97.901,06	96.748,86

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

009

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		97.901,06	96.748,86
	1.01.03.	BANCOS			1.141,91
	2.01.07.	Retención en la fuente			10,29
01/02/2013		P/r la compra de materiales según factura. '-----43-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		2.015,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Verde 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	500,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			2.015,75
		Papel Químico Blanco 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Verde 0,10*5000	500,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	500,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r la hoja de costos Nro. 4 '-----44-----'			
01/02/2013	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		388,93	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		41,38	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			430,30
01/02/2013		P/r la nómina de fábrica de la orden de producción Nro. 4 '-----45-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00			
		Goma 1*7			
		P/r la Liquidación de la hoja de costos Nro. 4 '-----46-----'			
01/02/2013	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		317,92	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			317,92
		P/r El cargo de servicios básicos, tiempo osioso y depreciaciones a la Orden de Producción Nro. 4			
		SUMAN - PASAN		100.691,03	100.691,03

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

010

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		100.691,03	100.691,03
01/02/2013		'-----47-----			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		132,64	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			124,11
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			8,54
		P/r las depreciaciones a la Orden de producción Nro. 4			
		'-----48-----			
01/02/2013	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		2.735,60	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			2.735,60
		P/r la liquidación de la orden de producción Nro. 2			
04/02/2013		'-----49-----			
	1.01.01.	Caja		500,00	
	2.01.03.	Anticipo Contractual			500,00
		P/r el anticipo que hace ARTEGLASS por la elaboración de 100 bloques de facturas			
04/02/2013		'-----50-----			
	1.01.06	Inventario de Materia Prima		415,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*10000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
	1.01.10.	Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		51,45	
	1.01.03.	BANCOS			475,91
	2.01.07.	Retención en la fuente			4,29
		P/r la compra de materiales según factura.			
04/02/2013		'-----51-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		415,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*10000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		13,00	
		SUMAN - PASAN		104.968,22	104.539,47

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

011

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		104.968,22	104.539,47
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			415,75
		Papel Químico Blanco 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*10000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r La liquidación de la hoja de costos Nro. 5			
04/02/2013		'-----52-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		198,60	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		24,83	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			223,43
		P/r El cargo de mano de obra directa al proceso de producción 5			
04/02/2013		'-----53-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
		P/r los materiales cargados a la orden de producción No. 5			
04/02/2013		'-----54-----'			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		26,53	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			24,82
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			1,71
		P/r la depreciaciones cargadas a la orden de producción No. 5			
04/02/2013		'-----55-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		80,13	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			80,13
		P/r los gastos de servicios básicos a la producción Nro. 5, tiempo osioso y depreciaciones.			
04/02/2013		'-----56-----'			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		707,48	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			707,48
		P/r La orden de producción 5			
08/02/2013		'-----57-----'			
	2.01.03.	Anticipo Contractual		200,00	
	1.01.01.	Caja		5.956,00	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		60,00	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		504,00	
	4.01.01.	VENTAS			6.000,00
	2.01.11.	IVA VENTAS			720,00
		SUMAN - PASAN		112.738,79	112.738,79

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

012

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		112.738,79	112.738,79
08/02/2013		P/r La venta de venta de los 100 bloques de facturas. '-----58-----			
	1.01.03.	BANCOS		10.000,00	
	1.01.01.	CAJA			10.000,00
08/02/2013		P/r depósito en la cuenta '-----59-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		2.735,60	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			2.735,60
08/02/2013		P/r el costo de producción de la orden de producción 4 '-----60-----			
	1.01.06	Inventario de Materia Prima		15,75	
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		3,45	
	1.01.03.	BANCOS			31,91
	2.01.07.	Retención en la fuente			0,29
08/02/2013		P/r la compra de materiales según factura. '-----61-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		27,88	
		Papel Químico Blanco 0,10*1000	5,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	5,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1000	5,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*10000	5,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	4,88		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	3,00		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		4,75	
		Matríz (Placa) 1*6,00	3,00		
		Goma 1*7	1,75		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			27,88
		Papel Químico Blanco 0,10*1000	5,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	5,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1000	5,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*10000	5,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	4,88		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	3,00		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			4,75
		Matríz (Placa) 1*6,00	3,00		
		Goma 1*7	1,75		
08/02/2013		P/r la materia prima y materiales indirectos a la orden de producción 6. '-----62-----			
		SUMAN - PASAN		125.539,21	125.539,21

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

013

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		125.539,21	125.539,21
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		8,28	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		8,28	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			16,55
08/02/2013		P/r El cargo de mano de obra directa al proceso de producción 5 '-----63-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		4,75	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			4,75
08/02/2013		P/r los materiales cargados a la orden de producción No. 5 '-----64-----			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		2,12	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			1,99
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			0,14
08/02/2013		P/r las depreciaciones a la Orden de producción Nro. 6 '-----65-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		12,70	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			12,70
08/02/2013		P/r El cargo de servicios básicos, tiempo osioso y depreciaciones a la Orden de Producción Nro. 6 '-----66-----			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		53,60	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			53,60
08/02/2013		P/r la orden de producción 6 '-----67-----			
	2.01.03.	Anticipo Contractual		500,00	
	1.01.01.	Caja		731,20	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		12,00	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		100,80	
	4.01.01.	VENTAS			1.200,00
	2.01.11.	IVA VENTAS			144,00
08/02/2013		P/r La venta de venta de los 100 bloques de facturas. '-----68-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		707,48	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			707,48
10/02/2013		P/r el costo de producción de la orden 5. '-----69-----			
	2.01.05.	IESS POR PAGAR		413,66	
	1.01.03.	BANCOS			413,66
10/02/2013		P/r El pago al seguro del mes de enero del 2013. '-----70-----			
	1.01.06	Inventario de Materia Prima		415,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1000	100,00		
		SUMAN - PASAN		128.509,83	128.094,08

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

014

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		128.509,83	128.094,08
		Papel Químico Rosado 0,10*1000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		51,45	
	1.01.03.	BANCOS			475,91
	2.01.07.	Retención en la fuente			4,29
		P/r la compra de materiales según factura.			
10/02/2013		'-----71-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		415,75	
		Papel Químico Blanco 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*10000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			415,75
		Papel Químico Blanco 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1000	100,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*10000	100,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	9,75		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r Los materiales requeridos para la orden de producción Nro. 7			
10/02/2013		'-----72-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		198,60	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		24,83	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			223,43
		P/r El cargo de mano de obra directa al proceso de producción			
10/02/2013		'-----73-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		76,26	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			76,26
		SUMAN - PASAN		129.302,72	129.302,72

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

015

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		129.302,72	129.302,72
10/02/2013		P/r Los servicios básicos, tiempo osioso y depreciaciones a la orden de producción Nro. 7 '-----74-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
10/02/2013		P/r los materiales a la orden de producción Nro. 7 '-----75-----			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		24,67	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			23,08
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			1,59
10/02/2013		P/r Los depreciaciones cargadas a la producción No. 7 '-----76-----			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		728,28	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			728,28
10/02/2013		P/r orden de producción 7 '-----77-----			
	2.01.11.	IVA VENTAS		1.008,00	
	1.01.11.	CRÉDITO TRIBUTARIO		259,83	
	1.01.10.	IVA COMPRAS			562,23
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS			705,60
		P/r El crédito tributario del mes de enero del 2013. '-----78-----			
	1.01.01.	Caja		98,49	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		0,96	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		8,06	
	4.01.01.	VENTAS			96,00
	2.01.11.	IVA VENTAS			11,52
12/02/2013		P/r la venta de los 8 blocs de facturas. '-----79-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		53,60	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			53,60
		P/r El costo de venta de productos vendido. '-----80-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		703,61	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			703,61
14/02/2013		P/r El costo de venta de productos vendido. '-----81-----			
	1.01.06	Inventario de Materia Prima		315,75	
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1500	150,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		SUMAN - PASAN		132.516,98	132.201,23

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

016

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		132.516,98	132.201,23
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		39,45	
	1.01.03.	BANCOS			364,91
	2.01.07.	Retención en la fuente			3,29
		P/r la compra de materiales según factura.			
14/02/2013		'-----82-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		616,11	
		Papel Químico Blanco 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	150,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,36		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			616,11
		Papel Químico Blanco 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	150,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,36		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r La liquidación de la hoja de costos Nro. 8			
14/02/2013		'-----83-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		198,60	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		16,55	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			215,15
		P/r El cargo de mano de obra directa al proceso de producción			
14/02/2013		'-----84-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		96,75	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			96,75
		SUMAN - PASAN		133.510,44	133.510,44

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

017

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		133,510,44	133,510,44
14/02/2013		P/r cargo de servicios básicos a la orden de producción, tiempo osioso y depreciaciones a la orden de producción 8, '-----85-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
14/02/2013		P/r El cargo de materiales a la orden de producción Nro. 8 '-----86-----			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		38,47	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			35,99
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			2,48
14/02/2013		P/r la depreciación cargada a la orden de producción Nro. 8 '-----87-----			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		924,45	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			924,45
14/02/2013		P/r la liquidación de la orden de producción Nro. 8 '-----88-----			
	1.01.06	Inventario de Materia Prima		115,75	
		Papel Químico Amarillo 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Verde 0,10*500	50,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		15,45	
	1.01.03.	BANCOS			142,91
	2.01.07.	Retención en la fuente			1,29
14/02/2013		P/r la compra de materiales según factura. '-----89-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		220,20	
		Papel Químico Blanco 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Verde 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*500	50,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	4,45		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		13,00	
		SUMAN - PASAN		134.863,76	134.630,56

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

018

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		134.863,76	134.630,56
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			220,20
		Papel Químico Blanco 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Verde 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*500	50,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	4,45		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
14/02/2013		P/r El cargo de materia prima y materiales a la orden de producción Nro. 9			
		'-----90-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		198,60	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		16,55	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			215,15
		P/r El cargo de mano de obra directa al proceso de producción			
14/02/2013		'-----91-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
		P/r El cargo de materiales a orden de producción Nro. 9			
14/02/2013		'-----92-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		38,67	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			38,67
		P/r El cargo de los servicios básicos, tiempo osioso a la producción No 9 y depreciaciones.			
14/02/2013		'-----93-----			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		10,61	
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			9,93
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			0,68
		P/r El cargo de las depreciaciones a la Orden de Producción 9.			
14/02/2013		'-----94-----			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		470,47	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			470,47
		P/r El cargo de los servicios básicos a la producción No 9			
15/02/2013		'-----95-----			
	1.01.01.	Caja		1.144,94	
		SUMAN - PASAN		136.756,61	135.611,67

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

019

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		136.756,61	135.611,67
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		11,16	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		93,74	
	4.01.01.	VENTAS			1.115,93
	2.01.11.	IVA VENTAS			133,91
23/02/2013		P/r la venta de los blocs de facturas. '-----96-----			
	1.01.01.	Caja		1.785,06	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		17,40	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		146,15	
	4.01.01.	VENTAS			1.739,82
	2.01.11.	IVA VENTAS			208,78
23/02/2013		P/r La venta del producto de la Orden Nro. 8 '-----97-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		924,45	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			924,45
24/02/2013		P/r El costo de producto vendido de la Orden Nro. 8 '-----98-----			
	1.01.03.	BANCOS		2.930,00	
	1.01.01.	Caja			2.930,00
25/02/2013		P/r el depósito de dinero al banco. '-----99-----			
		Caja		492,36	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		4,80	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		40,31	
	4.01.01.	VENTAS			479,88
	2.01.11.	IVA VENTAS			57,59
25/02/2013		P/r El cobro de la producción Nro. 9 '-----100-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		470,47	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			470,47
28/02/2013		P/r El costo de producto vendido de la Orden Nro. 8 '-----102-----			
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA		1.324,00	
	6.01.08.	SUELDOS Y SALARIOS		600,00	
	6.01.09.	APORTE PATRONAL		233,77	
		SUMAN - PASAN		145.830,28	143.672,52

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

015

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		129.302,72	129.302,72
10/02/2013		P/r Los servicios básicos, tiempo osioso y depreciaciones a la orden de producción Nro. 7 '-----74-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
10/02/2013		P/r los materiales a la orden de producción Nro. 7 '-----75-----			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		24,67	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			23,08
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			1,59
10/02/2013		P/r Los depreciaciones cargadas a la producción No. 7 '-----76-----			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		728,28	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			728,28
10/02/2013		P/r orden de producción 7 '-----77-----			
	2.01.11.	IVA VENTAS		1.008,00	
	1.01.11.	CRÉDITO TRIBUTARIO		259,83	
	1.01.10.	IVA COMPRAS			562,23
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS			705,60
		P/r El crédito tributario del mes de enero del 2013. '-----78-----			
	1.01.01.	Caja		98,49	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		0,96	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		8,06	
	4.01.01.	VENTAS			96,00
	2.01.11.	IVA VENTAS			11,52
12/02/2013		P/r la venta de los 8 blocs de facturas. '-----79-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		53,60	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			53,60
		P/r El costo de venta de productos vendido. '-----80-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		703,61	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			703,61
14/02/2013		P/r El costo de venta de productos vendido. '-----81-----			
	1.01.06	Inventario de Materia Prima		315,75	
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1500	150,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		SUMAN - PASAN		132.516,98	132.201,23

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

016

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		132.516,98	132.201,23
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		39,45	
	1.01.03.	BANCOS			364,91
	2.01.07.	Retención en la fuente			3,29
		P/r la compra de materiales según factura.			
14/02/2013		'-----82-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		616,11	
		Papel Químico Blanco 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	150,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,36		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			616,11
		Papel Químico Blanco 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1500	150,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	150,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,36		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r La liquidación de la hoja de costos Nro. 8			
14/02/2013		'-----83-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		198,60	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		16,55	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			215,15
		P/r El cargo de mano de obra directa al proceso de producción			
14/02/2013		'-----84-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		96,75	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			96,75
		SUMAN - PASAN		133.510,44	133.510,44

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

017

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		133.510,44	133.510,44
14/02/2013		P/r cargo de servicios básicos a la orden de producción, tiempo osioso y depreciaciones a la orden de producción 8, '-----85-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
14/02/2013		P/r El cargo de materiales a la orden de producción Nro. 8 '-----86-----'			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		38,47	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			35,99
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			2,48
14/02/2013		P/r la depreciación cargada a la orden de producción Nro. 8 '-----87-----'			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		924,45	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			924,45
14/02/2013		P/r la liquidación de la orden de producción Nro. 8 '-----88-----'			
	1.01.06	Inventario de Materia Prima		115,75	
		Papel Químico Amarillo 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Verde 0,10*500	50,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		15,45	
	1.01.03.	BANCOS			142,91
	2.01.07.	Retención en la fuente			1,29
14/02/2013		P/r la compra de materiales según factura. '-----89-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		220,20	
		Papel Químico Blanco 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Verde 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*500	50,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	4,45		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		13,00	
		SUMAN - PASAN		134.863,76	134.630,56

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

018

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		134.863,76	134.630,56
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			220,20
		Papel Químico Blanco 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Verde 0,10*500	50,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*500	50,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	4,45		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
14/02/2013		P/r El cargo de materia prima y materiales a la orden de producción Nro. 9			
		'-----90-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		198,60	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		16,55	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			215,15
		P/r El cargo de mano de obra directa al proceso de producción			
14/02/2013		'-----91-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
		P/r El cargos de materiales a orden de producción Nro. 9			
14/02/2013		'-----92-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		38,67	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			38,67
		P/r El cargo de los servicios básicos, tiempo osioso a la producción No 9 y depreciaciones.			
14/02/2013		'-----93-----			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		10,61	
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			9,93
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			0,68
		P/r El cargo de las depreciaciones a la Orden de Producción 9.			
14/02/2013		'-----94-----			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		470,47	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			470,47
		P/r El cargo de los servicios básicos a la producción No 9			
15/02/2013		'-----95-----			
	1.01.01.	Caja		1.144,94	
		SUMAN - PASAN		136.756,61	135.611,67

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

019

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		136.756,61	135.611,67
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		11,16	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		93,74	
	4.01.01.	VENTAS			1.115,93
	2.01.11.	IVA VENTAS			133,91
23/02/2013		P/r la venta de los blocs de facturas. '-----96-----			
	1.01.01.	Caja		1.785,06	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		17,40	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		146,15	
	4.01.01.	VENTAS			1.739,82
	2.01.11.	IVA VENTAS			208,78
23/02/2013		P/r La venta del producto de la Orden Nro. 8 '-----97-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		924,45	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			924,45
24/02/2013		P/r El costo de producto vendido de la Orden Nro. 8 '-----98-----			
	1.01.03.	BANCOS		2.930,00	
	1.01.01.	Caja			2.930,00
25/02/2013		P/r el depósito de dinero al banco. '-----99-----			
		Caja		492,36	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		4,80	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		40,31	
	4.01.01.	VENTAS			479,88
	2.01.11.	IVA VENTAS			57,59
25/02/2013		P/r El cobro de la producción Nro. 9 '-----100-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		470,47	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			470,47
28/02/2013		P/r El costo de producto vendido de la Orden Nro. 8 '-----102-----			
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA		1.324,00	
	6.01.08.	SUELDOS Y SALARIOS		600,00	
	6.01.09.	APORTE PATRONAL		233,77	
		SUMAN - PASAN		145.830,28	143.672,52

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO 020

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		145.830,28	143.672,52
	2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR			543,90
	2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR			100,98
	2.01.05.	IESS POR PAGAR			413,66
	1.01.03.	BANCOS			1.099,23
28/02/2013		P/r Los sueldos del sector administrativo y producción del mes de febrero '-----103 -----			
	6.01.10.	PROVISIONES SOCIALES		400,83	
	6.01.10.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	160,33		
	6.01.10.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	160,33		
	6.01.10.03	FONDOS DE RESERVA	80,17		
	2.01.06.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			400,83
	2.01.06.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	160,33		
	2.01.06.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	160,33		
	2.01.06.03	VACACIONES	80,17		
28/02/2013		P/r las proviciones sociales del mes de febrero del 2013. '-----104 -----			
	6.01.05.	SERVICIOS BÁSICOS		185,00	
	6.01.05.01	SERVICIOS BÁSICOS SECTOR ADMINISTRATIVO	185,00		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	255,00	255,00	
	1.01.01.	Caja			440,00
05/03/2013		P/r el pago de los servicios básicos del mes de febrero. '-----105 -----			
	1.01.05.	Inventario de Materia Prima		96,15	
		Papel Químico Blanco 0,10*500	20,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*500	20,00		
		Papel Químico Verde 0,10*500	20,00		
	1.01.07.	Papel Químico Rosado 0,10*500	20,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,40		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		13,10	
	1.01.03.	BANCOS			121,16
	2.01.07.	Retención en la fuente			1,09
05/03/2013		P/r la compra de materiales según factura. '-----106 -----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		96,15	
		Papel Químico Blanco 0,10*500	20,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*500	20,00		
		Papel Químico Verde 0,10*500	20,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*500	20,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,40		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			96,15
		Papel Químico Blanco 0,10*500	20,00		
		SUMAN - PASAN		146.902,51	146.889,51

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

021

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		146.902,51	146.889,51
		Papel Químico Amarillo 0,10*500	20,00		
		Papel Químico Verde 0,10*500	20,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*500	20,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,40		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r El cargo de materiales a la orden de producción Nro. 10			
05/03/2013		'-----107-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		441,33	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		252,19	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			693,52
		P/r El cargo de mano de obra directa al proceso de producción			
05/03/2013		'-----108-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
		P/r El cargos de materiales a orden de producción Nro. 9			
05/03/2013		'-----109-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		348,83	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			348,83
		P/r el cargo de servicios básicos, tiempo osiosos y depreciaciones a la orden de producción Nro. 10.			
05/03/2013		'-----110-----'			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		77,60	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			72,61
	1.02.05.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			4,99
		P/r El cargo de las depreciaciones a la Orden de Producción 9.			
05/03/2013		'-----111-----'			
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		899,31	
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			899,31
		P/r El costo de producto vendido de la Orden Nro. 10,			
12/03/2013		'-----112-----'			
	2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR		543,90	
	2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR		100,98	
	2.01.05.	IESS POR PAGAR		413,66	
	1.01.03.	BANCOS			1.058,54
		P/r El pago de seguro al IESS y sueldos del mes de febrero del 2013.			
		SUMAN - PASAN		149.741,13	149.741,13

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

022

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/03/2013		VIENEN '-----113-----	20./102	149.741,13	149.741,13
	1.01.01.	Caja		1.022,26	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		9,96	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		83,69	
	4.01.01.	VENTAS			996,35
	2.01.11.	IVA VENTAS			119,56
		P/r la venta de la producción de la orden Nro. 10			
15/03/2013		'-----114-----			
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		899,31	
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			899,31
		P/r el costo del producto vendido de la orden de producción Nro 10			
		'-----115-----			
16/03/2013	2.01.11.	IVA VENTAS		1.275,80	
	1.01.11.	CRÉDITO TRIBUTARIO			98,04
	1.01.10.	IVA COMPRAS			284,70
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS			893,06
		P/r El crédito tributario del mes de febrero del 2013.			
		'-----116-----			
	1.01.06	Inventario de Materia Prima		15,75	
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.10.	IVA compras		3,45	
	1.01.03.	BANCOS			31,91
	2.01.07.	Retención en la fuente			0,29
		P/r la compra de materiales según factura.			
18/03/2013		'-----117-----			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		76,15	
		SUMAN - PASAN		153.140,51	153.064,36

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

023

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		153.140,51	153.064,36
		Papel Químico Blanco 0,10*1500	15,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	15,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1500	15,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	15,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,40		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		13,00	
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
	1.01.06	Inventario de Materia Prima			76,15
		Papel Químico Blanco 0,10*1500	15,00		
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	15,00		
		Papel Químico Verde 0,10*1500	15,00		
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	15,00		
		Kilo de Tinta 9.75*1	6,00		
		Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75		
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,40		
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			13,00
		Matríz (Placa) 1*6,00	6,00		
		Goma 1*7	7,00		
		P/r El cargo de materiales a a orden de producción 11			
18/03/2013		'-----118-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		378,29	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		252,19	
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			630,48
		P/r El cargo de mano de obra directa al proceso de producción			
18/03/2013		'-----119-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		13,00	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			13,00
		P/r El cargos de materiales a orden de producción Nro. 9			
18/03/2013		'-----120-----'			
	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		336,75	
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			336,75
		P/r el cargo de servicios básicos, tiempo osioso y depreciaciones a la orden de producción Nro. 11.			
18/03/2013		'-----121-----'			
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		67,90	
	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			63,53
		SUMAN - PASAN		154.201,63	154.197,26

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO

024

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		154.201,63	154.197,26
18/03/2013	1.02.05.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS P/r el cargo de las depreciaciones a la Orden de Producción 11. -----122-----			4,37
	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		804,19	
25/03/2013	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r El costo de producto vendido -----123-----			804,19
	1.01.01.	Caja		948,86	
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS		9,25	
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS		77,68	
	4.01.01.	VENTAS			924,82
25/03/2013	2.01.11.	IVA VENTAS P/r El costo de venta de productos vendido. -----124-----			110,98
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		804,19	
30/03/2013	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS P/r el costo del producto vendido de la orden de producción Nro 10 -----125-----			804,19
	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA		1.324,00	
	6.01.08.	SUELDOS Y SALARIOS		600,00	
	6.01.09.	APORTE PATRONAL		233,77	
	2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR			543,90
	2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR			100,98
	2.01.05.	IESS POR PAGAR			413,66
	1.01.03.	BANCOS P/r la mano de obra directa y sueldos del sector administrativo del mes de marzo del 2013. -----126-----			1.099,23
30/03/2013	6.01.10.	PROVISIONES SOCIALES		400,83	
	6.01.10.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	160,33		
	6.01.10.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	160,33		
	6.01.10.03	FONDOS DE RESERVA	80,17		
	2.01.06.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			400,83
	2.01.06.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	160,33		
	2.01.06.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	160,33		
	2.01.06.03	VACACIONES	80,17		
30/03/2013		P/r Las provisiones sociales del mes de marzo del 2013. -----127-----			
	6.01.05.	SERVICIOS BÁSICOS		90,30	
	6.01.05.01	SERVICIOS BÁSICOS SECTOR ADMINISTRATIVO	90,30		
	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	35,70	35,70	
31/03/2013	1.01.01.	Caja Pago de los servicios básicos P/r el pago de los servicios básicos y marzo -----128-----			126,00
	6.01.01.	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL		200,00	
31/03/2013	1.02.01.01.	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL COMERCIAL P/r La depreciación del edificio -----129-----			200,00
	6.01.03.	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		11,25	
	6.01.04.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA		4,70	
	6.01.02.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		74,25	
	1.02.04.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE COMPUTACIÓN			74,25
	1.02.03.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			11,25
	1.02.05.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE OFICINA P/r La depreciación del equipo de computación -----130-----			4,70
31/03/2013	1.01.05.	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES		190,00	
	1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR P/r Las provisiones de cuentas por cobrar en un 5%.			190,00
		<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>160.461,85</b>	<b>160.461,85</b>

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

FOLIO 025

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		160.461,85	160.461,85
		-----131-----			
	4.01.01.	VENTAS		20.952,80	
	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			12.294,27
	6.01.01.	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL			200,00
	6.01.02.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			74,25
	6.01.03.	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			11,25
	6.01.04.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA			4,70
	6.01.05.	SERVICIOS BÁSICOS			362,05
	6.01.08.	SUELDOS Y SALARIOS			1.800,00
	6.01.09.	APORTE PATRONAL			701,30
	6.01.10.	PROVISIONES SOCIALES			1.202,50
	3.02.01.	UTILIDAD DEL EJERCICIO			4.302,49
		P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.			
		-----132-----			
	2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		2.127,58	
	2.01.02.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		7.800,00	
	2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR		543,90	
	2.01.05.	IESS POR PAGAR		413,66	
	2.01.06.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		1.202,50	
	2.01.11.	IVA VENTAS		230,54	
	2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR		100,98	
	3.01	CAPITAL		42.860,92	
	3.02.01.	UTILIDAD DEL EJERCICIO		4.302,49	
	1.01.01.	CAJA			3.569,10
	1.01.03.	BANCOS			11.327,65
	1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR			3.610,00
	1.01.05.	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES			190,00
	1.01.06.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			3.498,12
	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA			1,25
	1.01.10.	IVA COMPRAS			16,55
	1.01.11.	CRÉDITO TRIBUTARIO			161,79
	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS			209,53
	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS			161,38
	1.02.01.	EDIFICIO LOCAL COMERCIAL			8.000,00
	1.02.01.01.	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL COMERCIAL			(200,00)
	1.02.02.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS			(575,97)
	1.02.02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS			26.390,00
	1.02.03.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			(11,25)
	1.02.03.	MUEBLES Y ENSERES			450,00
	1.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			900,00
	1.02.04.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE COMPUTACIÓN			(74,25)
	1.02.05.	EQUIPO DE OFICINA			188,00
	1.02.05.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE OFICINA			(4,70)
	1.02.06.	HERRAMIENTAS			1.815,00
	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS			(39,61)
		P/r las cuentas de cierre de activos, pasivo y patrimonio del 2013.			
		SUMAN		\$ 240.997,22	\$ 240.997,22

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADO**

## MAYORIZACIÓN

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: CAJA				CÓDIGO: 1.01.01.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por asiento de apertura	1./1	200,00		200,00	
06/01/2013	Por anticipo contractual	1./3	300,00		500,00	
07/01/2013	Por depósito al banco	1./8		300,00	200,00	
09/01/2013	Por anticipo contractual	4./17	3.000,00		3.200,00	
10/01/2013	Por depósito al banco	4./18		3.000,00	200,00	
15/01/2013	Por cobro de la orden de producci 01	5./19	931,20		1.131,20	
22/01/2013	Por cobro de la orden de producción 2	7./29	3.156,00		4.287,20	
30/01/2013	Por pago de servicios básicos	7./31		125,00	4.162,20	
30/01/2013	Por el cobro de la venta de 100 blocks	8./33	1.231,20		5.393,40	
31/01/2013	Por depósito al banco	8./36		1.231,20	4.162,20	
04/02/2013	Por anticipo contractual a ARTEGLAS	9./46	500,00		4.662,20	
08/02/2013	Por anticipo contractual	10./53	5.956,00		10.618,20	
00/01/1900	Por depósito al banco	11./54		10.000,00	618,20	
08/02/2013	Por venta de 100 bloks de facturas	12./61	731,20		1.349,40	
#iREF!	Por venta de 8 bloks de facturas	14./72	98,49		1.447,89	
15/02/2013	Por venta de bloks de facturas	18./86	1.144,94		2.592,84	
23/02/2013	Por venta de bloks de facturas	17./88	1.785,06		4.377,90	
24/02/2013	Por depósito al banco	17./90		2.930,00	1.447,89	
25/02/2013	Por venta de bloks de facturas	17./91	492,36		1.940,25	
28/02/2013	Por pago de servicios básicos	18./94		440,00	1.500,25	
12/03/2013	Por venta de bloks de facturas	20./102	1.022,26		2.522,51	
25/03/2013	Por venta de bloks de facturas	20./106			3.471,37	
30/03/2013	Por pago de servicios básicos	20./116		126,00	2.241,14	
			<b>21.721,30</b>	<b>18152,2032</b>	<b>3.569,10</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: BANCOS				CÓDIGO: 1.01.03.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por asiento de apertura	1./1	8.200,00		8.200,00	
04/01/2013	Por cancelación de una cuenta a proveedor	1./3		631,63	7.568,37	
06/01/2013	Por pago de compra de mercaderías	1./4		2.258,57	5.309,80	
07/01/2013	Por ingreso a la cuenta	2./8	300,00		5.609,80	
09/01/2013	Por pago de compra de mercaderías	3./11		2.813,57	2.796,23	
10/01/2013	Por ingreso a la cuenta	5./18	3.000,00		5.796,23	
16/01/2012	Por pago de compra de mercaderías	5./22		128,48	5.667,75	
30/01/2013	Por pago de sueldos	8./35		1.099,23	4.568,52	
30/01/2013	P/r el pago del seguro	8./36		644,88	3.923,64	
31/01/2013	Por ingreso a la cuenta	8./36	1.231,20		5.154,84	
01/02/2013	Por pago a proveedores	8./37		500,00	4.654,84	
01/02/2013	Por ingreso a la cuenta	8./38	200,00		4.854,84	
01/02/2013	Por pago de compra de mercaderías	9./40		1.141,91	3.712,93	
04/02/2013	Por pago de compra de mercaderías	9./47		475,91	3.237,01	
08/02/2013	Por pago de compra de mercaderías	11./55		31,91	3.205,10	
00/01/1900	Por ingreso a la cuenta	11./54	10.000,00		13.205,10	
10/02/2013	Por pago al IESS	12./63		413,66	12.791,44	
10/02/2013	Por pago de compra de mercaderías	13./64		475,91	12.315,53	
14/02/2013	Por pago de compra de mercaderías	15./72		364,91	11.950,62	
14/02/2013	Por pago de compra de mercaderías	16./79		142,91	11.807,70	
24/02/2013	Por ingreso a la cuenta	17./90	2.930,00		14.737,71	
28/02/2013	Por pago de mano de obra directa	19./102		1.099,23	13.638,48	
05/03/2013	Por pago de compra de mercaderías	18./94		121,16	13.517,32	
12/03/2013	Pago al IESS y sueldos	19./101		1.058,54	12.458,78	
31/03/2013	Pago de materiales	20./106		31,91	12.426,87	
30/03/2013	Pago de mano de obra	24./125		1.099,23		
	<b>TOTAL</b>		<b>25.861,20</b>	<b>14533,557</b>	<b>11.327,65</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR				CÓDIGO: 1.01.04.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por asiento de apertura	1./1	3.800,00		3.800,00	
31/03/2013	Por provisiones de cuentas por cobrar	25/129		190,00	3.610,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>3.800,00</b>	<b>190,00</b>	<b>3.610,00</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: (-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES				CÓDIGO: 1.01.05.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2013	A cuentas por cobrar	24./129	190,00		190,00	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de gastos					
	<b>TOTAL</b>		<b>190,00</b>	<b>-</b>		

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

**CÓDIGO:** 1.01.06

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04/01/2013	Por asiento de apertura	1./1	3.977,13		3.977,13	
06/01/2013	Por compra de mercaderías	1./3	2.021,75		5.998,88	
07/01/2013	Por salida de materiales a producción	1./5		421,75	5.577,13	
09/01/2013	Por compra de mercaderías	3./11	2.521,75		8.098,88	
09/01/2013	Por salida de materiales a producción	4./12		2.521,75	5.577,13	
16/01/2012	Por compra de mercaderías	5./22	109,75		5.686,88	
16/01/2012	Por salida de materiales a producción	5./23		415,75	5.271,13	
01/02/2013	Por compra de mercaderías	8./39	1.015,75		6.286,88	
01/02/2013	Por salida de materiales a producción	9./40		2.015,75	4.271,13	
04/02/2013	Por compra de mercaderías	9./47	415,75		4.686,88	
04/02/2013	Por salida de materiales a producción	9./48		415,75	4.271,13	
08/02/2013	Por compra de mercaderías	11./55	15,75		4.286,88	
08/02/2013	Por salida de materiales a producción	11./56		27,88	4.259,01	
10/02/2013	Por compra de mercaderías	12./64	415,75		4.674,76	
10/02/2013	Por salida de materiales a producción	9./52		415,75	4.259,01	
14/02/2013	Por compra de mercaderías	14./72	315,75		4.574,76	
14/02/2013	Por salida de materiales a producción	15./72		616,11	3.958,65	
14/02/2013	Por compra de mercaderías	16./79	115,75		4.074,40	
14/02/2013	Por salida de materiales a producción	16./79		295,68	3.778,72	
14/02/2013	Por salida de materiales a producción	15./80		220,20	3.558,52	
05/03/2013	Por compra de mercaderías	18./94	96,15		3.654,67	
05/03/2013	Por salida de materiales a producción	18./95		96,15	3.558,52	
15/03/2013	Por compra de mercaderías	20./106	15,75		3.574,27	
15/03/2013	Por salida de materiales a producción	20./107		76,15	3.498,12	
31/03/2013	Por cierre del ejercicio	25/130				
	<b>TOTAL</b>		<b>11036,78</b>	<b>7538,67</b>	<b>3.498,12</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				CÓDIGO: 1.01.07.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
07/01/2013	Por ingreso de materiales a producción	1./1	421,75		421,75	
07/01/2013	Por mano de obra a producción	2./6	120,36		542,11	
07/01/2013	Por cargo servicios básicos a producción	3./9	101,41		643,52	
07/01/2013	Por cargo de materiales a producción	3./10	13,00		656,52	
09/01/2013	Por ingreso de materiales a producción	4./12	2.521,75		3.178,27	
09/01/2013	Por mano de obra a producción	4./13	361,09		3.539,36	
09/01/2013	Por cargo de materiales a producción	4./14	13,00		3.552,36	
09/01/2013	Por cargo servicios básicos a producción	4./15	367,56		3.919,92	
16/01/2012	Por costo de producto vendido	5./21		656,52	3.263,40	
16/01/2012	Por ingreso de materiales a producción	5./23	415,75		3.679,15	
16/01/2012	Por mano de obra a producción	6./24	421,27		4.100,42	
16/01/2012	Por cargo de materiales a producción	6./25	13,00		4.113,42	
16/01/2012	Por cargo servicios básicos a producción	6./26	225,60		4.339,02	
22/01/2013	Por liquidación de la producción 2	7./28		3.263,40	1.075,62	
00/01/1900	Por costo de producto vendido	8./35		1.075,62	0,00	
01/02/2013	Por ingreso de materiales a producción	9./40	2.015,75		2.015,75	
01/02/2013	Por mano de obra a producción	9./41	388,93		2.404,68	
01/02/2013	Por cargo de materiales a producción	9./42	13,00		2.417,68	
01/02/2013	Por cargo servicios básicos a producción	9./43	317,92		2.735,60	
01/02/2013	Por liquidación de la producción 3	9./45		2.735,60	0,00	
04/02/2013	Por ingreso de materiales a producción	9./48	415,75		415,75	
04/02/2013	Por mano de obra a producción	10./49	198,60		614,35	
04/02/2013	Por cargo de materiales a producción	10./50	13,00		627,35	
04/02/2013	Por cargo servicios básicos a producción	10./51	80,13		707,48	
04/02/2013	Por liquidación de la producción	10./52		707,48	0,00	
08/02/2013	Por ingreso de materiales a producción	11./56	27,88		27,88	
08/02/2013	Por mano de obra a producción	11./57	8,28		36,15	
08/02/2013	Por cargo de materiales a producción	11./58	4,75		40,90	
08/02/2013	Por cargo servicios básicos a producción	11./59	12,70		53,60	
08/02/2013	Por liquidación de la producción	12./62		53,60	0,00	
10/02/2013	Por ingreso de materiales a producción	12./64	415,75		415,75	
10/02/2013	Por mano de obra a producción	13./65	198,60		614,35	
10/02/2013	Por cargo de materiales a producción	13./66	13,00		627,35	
10/02/2013	Por cargo servicios básicos a producción	13./67	76,26		703,61	
					703,61	
			9.195,84	8.492,22	703,61	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				CÓDIGO: 1.01.07.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN		9.195,84	8.492,22	703,61	
10/02/2013	Por liquidación de la producción	13./70		703,61	0,00	
14/02/2013	Por ingreso de materiales a producción	15./73	616,11		616,11	
14/02/2013	Por mano de obra a producción	16./74	198,60		814,71	
14/02/2013	Por cargo de materiales a producción	16./76	13,00		827,71	
14/02/2013	Por cargo servicios básicos a producción	16./75	96,75		924,45	
14/02/2013	Por liquidación de orden 8	16./78		924,45	0,00	
14/02/2013	Por ingreso de materiales a producción	16./80	220,20		220,20	
14/02/2013	Por mano de obra a producción	16./81	198,60		418,80	
14/02/2013	Por cargo de materiales a producción	16./82	13,00		431,80	
14/02/2013	Por cargo servicios básicos a producción	16./83	38,67		470,47	
14/02/2013	Por liquidación de orden 9	16./85		470,47	0,00	
05/03/2013	Por ingreso de materiales a producción	18./95	96,15		96,15	
05/03/2013	Por mano de obra a producción	18./96	441,33		537,48	
05/03/2013	Por cargo de materiales a producción	18./97	13,00		550,48	
05/03/2013	Por cargo servicios básicos a producción	18./98	348,83		899,31	
05/03/2013	Por liquidación de orden 10	18./100		899,31	0,00	
15/03/2013	Por ingreso de materiales a producción	18./107	76,15		76,15	
15/03/2013	Por mano de obra a producción	18./108	378,29		454,44	
15/03/2013	Por cargo de materiales a producción	18./109	13,00		467,44	
15/03/2013	Por cargo servicios básicos a producción	18./110	336,75		804,19	
25/03/2013	Por liquidación de la producción 11			804,19	0,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>12.294,27</b>	<b>12.294,27</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS					CÓDIGO: 1.01.08.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
16/01/2012	Por la producción realizada	5./21	656,52		656,52	
16/01/2012	Por venta efectuada	5./20		656,52		0,00
22/01/2013	Por la producción realizada	7./28	3.263,40		3.263,40	
22/01/2013	Por venta efectuada	7./30		3.263,40		0,00
30/01/2013	Por la producción realizada	8./35	1.075,62		1.075,62	
30/01/2013	Por venta efectuada	8./36		1.075,62		0,00
01/02/2013	Por la producción realizada	9./45	2.735,60		2.735,60	
04/02/2013	Por la producción realizada	10./52	707,48			3.443,08
08/02/2013	Por venta efectuada	11./54		2.735,60		707,48
08/02/2013	Por la producción realizada	12./61	53,60			761,08
08/02/2013	Por venta efectuada	12./62		707,48		53,60
10/02/2013	Por la producción realizada	14./70	703,61			757,21
00/01/1900	Por venta efectuada	14./72		53,60		703,61
12/02/2013	Por venta efectuada	14./73		703,61		0,00
14/02/2013	Por la producción realizada	16./78	924,45			924,45
14/02/2013	Por la producción realizada	16./85	470,47			1.394,93
23/02/2013	Por venta efectuada	17./89		924,45		470,47
25/02/2013	Por la producción realizada	17./92		470,47		0,00
05/03/2013	Por la producción realizada	19./100	899,31			899,31
15/03/2013	Por venta efectuada	20./103		899,31		0,00
18/03/2013	Por la producción realizada	22./112	804,19			804,19
25/03/2013	Por la producción realizada	22./114		804,19		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>12.294,27</b>	<b>12.294,27</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: MATERIA PRIMA INDIRECTA				CÓDIGO: 1.01.09.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
06/01/2013	Por compra de materiales	1./4	13,00		13,00	
07/01/2013	Por entrega de materiales a producción	2./5		13,00	0,00	
09/01/2013	Por compra de materiales a producción	3./11	13,00		13,00	
09/01/2013	Por entrega de materiales a producción	4./12		13,00	0,00	
16/01/2012	Por compra de materiales a producción	5./22	6,00		6,00	
16/01/2012	Por entrega de materiales a producción	6./23		13,00	-7,00	
01/02/2013	Por compra de materiales a producción	8./39	13,00		6,00	
01/02/2013	Por entrega de materiales a producción	8./40		13,00	(7,00)	
04/02/2013	Por compra de materiales a producción	9./47	13,00		6,00	
04/02/2013	Por entrega de materiales a producción	9./48		13,00	(7,00)	
08/02/2013	Por compra de materiales a producción	11./55	13,00		6,00	
08/02/2013	Por entrega de materiales a producción	11./56		4,75	1,25	
10/02/2013	Por compra de materiales a producción	13./64	13,00		14,25	
10/02/2013	Por entrega de materiales a producción	13./65		13,00	1,25	
14/02/2013	Por compra de materiales a producción	15./72	13,00		14,25	
14/02/2013	Por entrega de materiales a producción	15.73		13,00	1,25	
14/02/2013	Por compra de materiales a producción	16./79	13,00		14,25	
14/02/2013	Por entrega de materiales a producción	16./80		13,00	1,25	
05/03/2013	Por compra de materiales a producción	18./94	13,00		14,25	
05/03/2013	Por entrega de materiales a producción	18./95		13,00	1,25	
05/03/2013	Por compra de materiales a producción	20./106	13,00		14,25	
05/03/2013	Por entrega de materiales a producción	20./107		13,00	1,25	
31/03/2013	Por cierre del ejercicio	25/130				
	<b>TOTAL</b>		<b>136,00</b>	<b>134,75</b>	<b>1,25</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: IVA COMPRAS				CÓDIGO: 1.01.10.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
06/01/2013	Por compra de materiales	1./4	244,17		244,17	
09/01/2013	Por compra de materiales	3./11	304,17		548,34	
16/01/2012	Por compra de materiales	5./22	13,89		562,23	
01/02/2013	Por compra de materiales	8./39	123,45		685,68	
04/02/2013	Por compra de materiales	9./47	51,45		737,13	
08/02/2013	Por compra de materiales	11./55	3,45		740,58	
10/02/2013	Por compra de materiales	13./64	51,45		792,03	
10/02/2013	Por crédito tributario	14./70		562,23	229,80	
14/02/2013	Por compra de materiales	14./72	39,45		269,25	
14/02/2013	Por compra de materiales	16./79	15,45		284,70	
05/03/2013	Por compra de materiales	18./94	13,10		297,80	
16/03/2013	Por crédito tributario	20./104		284,70	13,10	
16/03/2013	Por compra de materiales	20./106	3,45			
	<b>TOTAL</b>		<b>863,48</b>	<b>846,93</b>	<b>16,55</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO				CÓDIGO: 1.01.11.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/02/2013	Por el crédito tributario de enero	14./70	259,83		259,83	
16/03/2013	Por el crédito tributario de febrero	20./104		98,04	161,79	
	<b>TOTAL</b>		<b>259,83</b>	<b>98,04</b>	<b>161,79</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS				CÓDIGO: 1.01.12.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/01/2013	Por retención que efectuaron en la venta	5./19	12,00		12,00	
22/01/2013	Por retención que efectuaron en la venta	7./29	60,00		72,00	
30/01/2013	Por retención que efectuaron en la venta	8./33	12,00		84,00	
08/02/2013	Por retención que efectuaron en la venta	10./53	60,00		144,00	
08/02/2013	Por retención que efectuaron en la venta	12./61	12,00		156,00	
08/02/2013	Por retención que efectuaron en la venta	14./72	0,96		156,96	
15/02/2013	Por retención que efectuaron en la venta	16./86	11,16		168,12	
23/02/2013	Por retención que efectuaron en la venta	16./87	17,40		185,52	
25/02/2013	Por retención que efectuaron en la venta	17./91	4,80		190,32	
25/02/2013	Por retención que efectuaron en la venta	20./103	9,96		200,28	
25/03/2013	Por retención que efectuaron en la venta	22./113	9,25		209,53	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de gastos	24./130				
	<b>TOTAL</b>		<b>209,53</b>	<b>-</b>	<b>209,53</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS				CÓDIGO: 1.01.13.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/01/2013	Por compra de materiales	5./19	100,80		100,80	
22/01/2013	Por compra de materiales	7./29	504,00		604,80	
30/01/2013	Por compra de materiales	7./33	100,80		705,60	
08/02/2013	Por compra de materiales	10./57	504,00		1.209,60	
08/02/2013	Por compra de materiales	13./67	100,80		1.310,40	
08/02/2013	Por venta de producción	12./72		705,60	604,80	
08/02/2013	Por compra de materiales	13./64	8,06		612,86	
15/02/2013	Por compra de materiales	16./86	93,74		706,60	
23/02/2013	Por compra de materiales	16./88	146,15		852,75	
25/02/2013	Por compra de materiales	17./19	40,31		893,06	
25/02/2013	Por compra de materiales	20./103	83,69		976,75	
16/03/2013	Por venta de producción	20./105		893,06	83,69	
25/03/2013	Por compra de materiales	22./113	77,68		161,38	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de gasto	25./130				
	<b>TOTAL</b>		<b>1.760,04</b>	<b>1.598,66</b>	<b>161,38</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: EDIFICIO LOCAL COMERCIAL					CÓDIGO: 1.02.01.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por estado de situación inicial	1./1	8.000,00		8.000,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>8.000,00</b>		<b>8.000,00</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL COMERCIAL					CÓDIGO: 1.02.01.01.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por estado de situación inicial	1./1		200,00		200,00
	<b>TOTAL</b>			<b>200,00</b>		<b>200,00</b>

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS					CÓDIGO: 1.02.02.01	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
07/01/2013	Depreciación por producción	2./7		31,42		31,42
09/01/2013	Depreciación por producción	4./16		157,08		188,50
16/01/2013	Depreciación por producción	6./27		31,42		219,92
01/02/2013	Depreciación por producción	9./44		124,11		344,02
04/02/2013	Depreciación por producción	10./51		24,82		368,84
08/02/2013	Depreciación por producción	12./59		1,99		370,83
10/02/2013	Depreciación por producción	14./69		23,08		393,91
14/02/2013	Depreciación por producción	16./17		35,99		429,90
14/02/2013	Depreciación por producción	16./84		9,93		439,83
05/03/2013	Depreciación por producción	19./99		72,61		512,44
18/03/2013	Depreciación por producción	21./111		63,53		575,97
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>575,97</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: MAQUINARIAS Y EQUIPOS					CÓDIGO: 1.02.02	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por estado de situación inicial	1./1	26.390,00		26.390,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>26.390,00</b>		<b>26.390,00</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS LIBRO MAYOR						
<b>CUENTA:</b> MUEBLES Y ENSERES				<b>CÓDIGO:</b> 1.02.03.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por estado de situación inicial	1./1	450,00		450,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>450,00</b>		<b>450,00</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS LIBRO MAYOR						
<b>CUENTA:</b> (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES				<b>CÓDIGO:</b> 1.02.03.01.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2013	A Gasto de depreciación de muebles y enseres	24./129		11,25		11,25
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>11,25</b>		<b>11,25</b>

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS LIBRO MAYOR						
<b>CUENTA:</b> EQUIPO DE COMPUTACIÓN				<b>CÓDIGO:</b> 1.02.04.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por estado de situación inicial	1./1	900,00		900,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>900,00</b>	<b>-</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS LIBRO MAYOR						
<b>CUENTA:</b> (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE COMPUTACIÓN				<b>CÓDIGO:</b> 1.02.04.01.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2013	Por depreciación del equipo de comp.	20./117		74,25		74,25
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>74,25</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS LIBRO MAYOR						
<b>CUENTA:</b> EQUIPO DE OFICINA				<b>CÓDIGO:</b> 1.02.05.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por estado de situación inicial	1./1	188,00		188,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>188,00</b>		<b>188,00</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE OFICINA					CÓDIGO: 1.02.05.01.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2013	A Gasto de depreciación de equipo de oficina	20./117		4,70		4,70
	<b>SUMAN</b>			<b>4,70</b>		<b>4,70</b>

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: HERRAMIENTAS					CÓDIGO: 1.02.06.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por estado de situación inicial	1./1	1.815,00		1.815,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>1.815,00</b>		<b>1.815,00</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS					CÓDIGO: 1.02.06.01.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
07/01/2013	Depreciación por producción	2./7		5,04		5,04
09/01/2013	Depreciación por producción	4./16		5,04		10,08
16/01/2013	Depreciación por producción	6./27		5,04		15,13
01/02/2013	Depreciación por producción	9./44		3,15		18,28
04/02/2013	Depreciación por producción	10./51		1,06		19,34
08/02/2013	Depreciación por producción	12./59		0,15		19,49
10/02/2013	Depreciación por producción	14./69		1,23		20,72
14/02/2013	Depreciación por producción	16./17		0,14		20,86
14/02/2013	Depreciación por producción	16./84		0,10		20,96
05/03/2013	Depreciación por producción	19./99		3,15		24,11
18/03/2013	Depreciación por producción	21./111		2,52		26,63
	<b>TOTAL</b>			<b>26,63</b>		<b>26,63</b>

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					CÓDIGO: 2.01.01.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por Estado de Situación Inicial	1./1		3.259,21		3.259,21
04/01/2013	Por pago de una cuenta a proveedores	1./2	631,63			2.627,58
01/02/2013	Por pago de una cuenta a proveedores	8./37	500,00			2.127,58
31/03/2013	Por cierre de cuentas de activo	25/130				
	<b>TOTAL</b>		<b>1.131,63</b>	<b>3.259,21</b>	<b>2.127,58</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: PRÉSTAMOS BANCARIOS					CÓDIGO: 2.01.02.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Por Estado de Situación Inicial	1./1		7.800,00		7.800,00
31/03/2013	Por cierre de cuentas de activo	25/130				7.800,00
			<b>0,00</b>	<b>7.800,00</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: ANTICIPOS CONTRACTUALES					CÓDIGO: 2.01.03.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
06/01/2013	Por anticipo de orden de producción	1./3		300,00		300,00
09/01/2013	Por anticipo de orden de producción	4./17		3.000,00		3.300,00
15/01/2013	Por liquidación del anticipo contractual	4./18	300,00			3.000,00
22/01/2013	Por liquidación del anticipo contractual	7./29	3.000,00			-
01/02/2013	Por anticipo de orden de producción	8./38		200,00		200,00
04/02/2013	Por anticipo de orden de producción	9./46		500,00		700,00
08/02/2013	Por liquidación del anticipo contractual	10./53	200,00			500,00
08/02/2013	Por liquidación del anticipo contractual	12./61	500,00			
	<b>TOTAL</b>		<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: SUELDOS POR PAGAR					CÓDIGO: 2.01.04.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2013	Por Sueldos del mes de enero	7./32		543,90		543,90
30/01/2013	Por pago de sueldos del mes de enero	8./35	543,90			-
28/02/2013	Por Sueldos del mes de febrero	17./93		543,90		543,90
12/03/2013	Por pago de sueldos del mes de febrero	19./101	543,90			-
25/03/2013	Por Sueldos del mes de marzo	19./115		<b>543,90</b>		543,90
31/03/2013	Por cierre de cuentas de pasivo	25/130				543,90
	<b>TOTAL</b>		<b>1.087,80</b>	<b>1.631,70</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: IESS POR PAGAR					CÓDIGO: 2.01.05.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2013	Por Registro del seguro de enero	7./32		129,00		129,00
30/01/2013	Por Registro del seguro de enero			284,66		413,66
10/02/2013	Por pago del IESS del mes de enero	12./63	413,66			-
28/02/2013	Por Registro del seguro del mes de febrero	17./93		413,66		413,66
12/03/2013	Por pago de sueldos del mes de febrero	19./102	413,66			-
25/03/2013	Por Sueldos del mes de marzo	19./115		413,66		413,66
31/03/2013	Por cierre de cuentas de pasivo	25/130				413,66
	<b>TOTAL</b>		<b>827,32</b>	<b>1.240,98</b>		413,66

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR					CÓDIGO: 2.01.06.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/02/2013	A provisiones sociales	8./37		400,83		400,83
28/02/2013	A provisiones sociales	20./102		400,83		801,67
31/03/2013	A provisiones sociales	24./125		400,83		1.202,50
31/03/2013	Cierre de cuentas de pasivo	25/130	1.202,50			
	<b>TOTAL</b>		<b>1.202,50</b>	<b>1.202,50</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: CAPITAL					CÓDIGO: 3.01	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2013	Estado de Situación Inicial	1./1		42.860,92		42.860,92
31/03/2013	Por cierre de cuentas de patrimonio	25/130				
	<b>TOTAL</b>			<b>42.860,92</b>		<b>42.860,92</b>

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: IVA VENTAS					CÓDIGO: 2.01.11.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/01/2013	Por venta de producción 1	5./19		144,00		144,00
22/01/2013	Por venta de producción 2	7./29		720,00		864,00
30/01/2013	Por venta de producción 3	8./33		144,00		1.008,00
08/02/2013	Por venta de producción 4	10./53		720,00		1.728,00
08/02/2013	Por venta de producción 5	12./61		144,00		1.872,00
10/02/2013	Por liquidación de crédito tributario	15/76	1.008,00			864,00
# REF!	Por venta de producción 6	15/78		11,52		875,52
15/02/2013	Por venta de producción 7	19/95		133,91		1.009,43
23/02/2013	Por venta de producción 8	19/96		208,78		1.218,21
25/02/2013	Por venta de producción 9	19/99		57,59		1.275,80
12/03/2013	Por venta de producción 10	22/113		119,56		1.395,36
16/03/2013	Por liquidación de crédito tributario	24/124	1.275,80			119,56
25/03/2013	Por venta de producción 11	24/122		110,98		230,54
31/03/2013	Por cierre de cuentas de gasto	25/130				-
	<b>TOTAL</b>		<b>2.283,80</b>	<b>2.514,34</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR					CÓDIGO: 2.01.13.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2013	Por préstamo retenido a empleados	8./35		100,98		100,98
30/01/2013	Por pago al banco de terceros	8./36	100,98			-
28/02/2013	Por préstamo retenido a empleados	17./93		100,98		100,98
12/03/2013	Por pago al banco de terceros	19./101	100,98			-
25/03/2013	Por préstamo retenido a empleados	19./115		100,98		100,98
31/03/2013	Por cierre de cuentas de de pasivo	25/130				-
	<b>TOTAL</b>		<b>201,96</b>	<b>302,94</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO					CÓDIGO: 3.02.02.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2013	Para registrar la utilidad del ejercicio	24/130		4.302,49		4.302,49
31/03/2013	Por cierre de cuentas de patrimonio	25/130				-
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>4.302,49</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: VENTAS					CÓDIGO: 4.01.01.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/01/2013	Por ventas de la producción Nro. 1	5./19		1.200,00		1.200,00
22/01/2013	Por ventas de la producción Nro. 2	7./29		6.000,00		7.200,00
30/01/2013	Por ventas de la producción Nro. 3	7./33		1.200,00		8.400,00
08/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 4	10./53		6.000,00		14.400,00
08/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 5	12./61		1.200,00		15.600,00
10/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 6	14./70		96,00		15.696,00
15/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 7	16./86		1.115,93		16.811,93
23/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 8	17./88		1.739,82		18.551,75
25/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 9	17./91		479,88		19.031,63
25/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 10	20./103		996,35		20.027,98
25/03/2013	Por ventas de la producción Nro. 11	20./106		924,82		20.952,80
31/03/2013	Por cierre de cuentas de ingresos	25/130				-
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>20.952,80</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS				CÓDIGO: 5.01.01.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
16/01/2012	Por ventas de la producción Nro. 1	5./20	656,52		656,52	
22/01/2013	Por ventas de la producción Nro. 2	7./30	3.263,40		3.919,92	
30/01/2013	Por ventas de la producción Nro. 3	8./34	1.075,62		4.995,54	
08/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 4	11./54	2.735,60		7.731,14	
08/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 5	12./62	707,48		8.438,62	
12/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 6	14./72	53,60		8.492,22	
12/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 7	17./87	703,61		9.195,84	
23/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 8	17./89	924,45		10.120,29	
25/02/2013	Por ventas de la producción Nro. 9	17./92	470,47		10.590,76	
15/03/2013	Por ventas de la producción Nro. 10	20./103	899,31		11.490,08	
25/03/2013	Por ventas de la producción Nro. 11	22./114	804,19		12.294,27	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de ingresos	24./130			12.294,27	
	<b>TOTAL</b>		<b>12.294,27</b>	-		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: MANO DE OBRA DIRECTA				CÓDIGO: 5.01.02.		
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
07/01/2013	Para la orden de producción Nro. 1	2./6		180,55		180,55
09/01/2013	Para la orden de producción Nro. 2	4./13		541,64		722,18
16/01/2012	Para la orden de producción Nro. 3	6./24		601,82		1.324,00
30/01/2013	Por el pago a los trabajadores	7./32	1.324,00			-
01/02/2013	Para la orden de producción Nro. 4	8./41		430,30		430,30
04/02/2013	Para la orden de producción Nro. 5	10./49		223,43		653,73
08/02/2013	Para la orden de producción Nro. 6	11./57		16,55		670,28
10/02/2013	Para la orden de producción Nro. 7	13./66		223,43		893,70
14/02/2013	Para la orden de producción Nro. 8	15./74		215,15		1.108,85
14/02/2013	Para la orden de producción Nro. 9	16./81		215,15		1.324,00
28/02/2013	Por el pago a los trabajadores	17./93	1.324,00			0,00
05/03/2013	Para la orden de producción Nro. 10	19./96		693,52		693,52
18/03/2013	Para la orden de producción Nro. 11	20./108		630,48		1.324,00
30/03/2013	Por el pago a los trabajadores		1.324,00			0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>3.972,00</b>	<b>3.972,00</b>		-

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS					CÓDIGO: 5.01.03.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
07/01/2013	Por materiales para orden de producción	2./5	13,00			13,00
07/01/2013	A Mano de obra directa	2./6	60,18			
07/01/2013	Adepreciación Acum. Act. Fijos	2./7	33,58			46,58
07/01/2013	Por servicios básicos aplicados a producción	3./9		101,41		-54,83
07/01/2013	Por liquidación de hoja de costo	3./10		13,00		-67,83
09/01/2013	Por materiales para orden de producción	3./12	13,00			-54,83
09/01/2013	A Mano de obra directa	3./13	180,55			
09/01/2013	Por servicios básicos aplicados a producción	4./14		13,00		-67,83
09/01/2013	Por liquidación de hoja de costo	4./15		367,56		-435,39
09/01/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	4./16	167,89			-267,50
16/01/2012	Por servicios básicos aplicados a producción	6./23	13,00			-254,50
16/01/2012	A Mano de obra directa	6./24	180,55			
16/01/2012	Por servicios básicos aplicados a producción	6./25		13,00		-267,50
16/01/2012	Por liquidación de hoja de costo	6./26		225,60		-493,10
16/01/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	6./27	33,58			-459,52
30/01/2013	Pago de servicios básicos	7./31	38,25			-421,27
01/02/2013	Por materiales para orden de producción	9./40	13,00			-408,27
01/02/2013	A Mano de obra directa	9./41	41,38			
01/02/2013	Por inventario productos en proceso	9./44		13,00		-421,27
01/02/2013	Por liquidación de hoja de costo	9./45		317,92		-739,19
01/02/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	10./47	132,64			-606,55
04/02/2013	Por materiales para orden de producción	10./51	13,00			-593,55
04/02/2013	A Mano de obra directa	11./52	24,83			
04/02/2013	Por servicios básicos aplicados a producción	10./50		13,00		-606,55
04/02/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	11./54	26,53			-580,02
04/02/2013	Por liquidación de hoja de costo	10./52		80,13		-660,16
08/02/2013	Por materiales para orden de producción	10./56	4,75			-655,41
08/02/2013	A Mano de obra directa	10./57	8,28			
08/02/2013	Por servicios básicos aplicados a producción	10./58		4,75		-660,16
08/02/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	13./64	2,12			-658,04
08/02/2013	Por liquidación de hoja de costo	10./59		12,70		-670,74
08/02/2013	Por servicios básicos aplicados a producción	13./67	13,00			-657,74
08/02/2013	Por liquidación de hoja de costo	14./68		76,26		-734,00
08/02/2013	Por liquidación de hoja de costo	14./69		13,00		-747,00
10/02/2013	A Mano de obra directa	14./72	24,83			
10/02/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	15./75	24,67			-722,33
14/02/2013	Por liquidación de hoja de costo	16./82	13,00			-709,33
14/02/2013	Por liquidación de hoja de costo	16./76		96,75		-806,08
14/02/2013	Por materiales para orden de producción	16./80		13,00		-819,08
14/02/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	17./87	38,47			-780,61
14/02/2013	Por liquidación de hoja de costo	17./89	13,00			-767,61
14/02/2013	A Mano de obra directa	16./83	16,55			
14/02/2013	Por materiales para orden de producción	17./83		13,00		-780,61
14/02/2013	Por liquidación de hoja de costo	17./83		38,67		-819,28
14/02/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	18./84	10,61			-808,67
14/02/2013	A Mano de obra directa	18./90	16,55			
05/03/2013	Por materiales para orden de producción	20./104	255,00			-553,67
05/03/2013	Por liquidación de hoja de costo	20./106	13,00			-540,67
05/03/2013	A Mano de obra directa	21./107	252,19			
05/03/2013	Por liquidación de hoja de costo	21./108		13,00		-553,67
05/03/2013	Por liquidación de hoja de costo	21./109		348,83		-902,50
05/03/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	21./110	77,60			-824,90
05/03/2013	Por materiales para orden de producción	23./117	13,00			-811,90
05/03/2013	Por servicios básicos aplicados a producción	23./120		13,00		-824,90
05/03/2013	Por liquidación de hoja de costo	20./109		336,75		-1.161,65
18/03/2013	A Mano de obra directa	23./118	252,19			
18/03/2013	Por Dep. Acum. Act. Fijos	23./122	67,90			-1.093,75
30/03/2013	Por liquidación de hoja de costo	24./128	35,70			-1.058,05
	<b>TOTAL</b>		<b>2.137,34</b>	<b>2.137,34</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL					CÓDIGO: 6.01.01.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2013	A depreciación acumulada de local comercial	24./112	200,00		200,00	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de gastos	24/129				
	<b>TOTAL</b>		<b>200,00</b>	<b>-</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN					CÓDIGO: 6.01.02.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2013	A depreciación acumulada de equipo de computación		74,25		74,25	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de gastos	24/129		74,25	0,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>74,25</b>	<b>74,25</b>		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS					CÓDIGO: 6.01.05.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2013	Por el pago de los servicios básicos	7./31	86,75		86,75	
30/02/2013	Por el pago de los servicios básicos	18./94	185,00		271,75	
30/03/2013	Por el pago de los servicios básicos	20./116	90,30		362,05	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de ingresos	24/130				
	<b>TOTAL</b>		<b>362,05</b>		<b>362,05</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS					CÓDIGO: 6.01.08.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2013	Por registro de sueldos de enero	7./32	600,00		600,00	
12/03/2013	Por registro de sueldos de febrero	19./121	600,00		1.200,00	
30/03/2013	Por registro de sueldos de marzo	19./115	600,00		1.800,00	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de ingresos	24/130				
	<b>TOTAL</b>		<b>1.800,00</b>	<b>-</b>	<b>1.800,00</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
<b>CUENTA:</b> APORTE PATRONAL					<b>CÓDIGO:</b> 6.01.09.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2013	Por el registro del seguro de enero	7./32	72,90		72,90	
30/01/2013	Por el pago de seguro patronal del sector productivo	7./31	160,87		233,77	
28/02/2013	Por registro de sueldos de febrero	17./93	233,77		467,53	
30/03/2013	Por registro de sueldos de marzo	19./121	233,77		701,30	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de gastos	24/130		701,30		
	<b>TOTAL</b>		<b>701,30</b>	<b>701,30</b>	<b>0,00</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
LIBRO MAYOR						
<b>CUENTA:</b> PROVISIONES SOCIALES					<b>CÓDIGO:</b> 6.01.10.	
FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/02/2013	A provisiones sociales por pagar		400,83		400,83	
28/02/2013	A provisiones sociales por pagar		400,83		801,67	
30/03/2013	A provisiones sociales por pagar		400,83		1.202,50	
31/03/2013	Por cierre de cuentas de gastos	24/130				
	<b>TOTAL</b>		<b>1.202,50</b>			

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**  
**En miles de dólares \$**

Nro.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.	CAJA	21.721,30	18.152,20	3.569,10	
2	1.01.03.	BANCOS	25.861,20	14.533,56	11.327,65	
3	1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR	3.800,00	190,00	3.610,00	
4	1.01.05.	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES	190,00		190,00	
5	1.01.06	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	11.036,78	7.538,67	3.498,12	
6	1.01.07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	12.294,27	12.294,27	0,00	
7	1.01.08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	12.294,27	12.294,27	0,00	
8	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA	136,00	134,75	1,25	
9	1.01.10.	IVA COMPRAS	863,48	846,93	16,55	
10	1.01.11.	CRÉDITO TRIBUTARIO	259,83	98,04	161,79	
11	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS	209,53		209,53	
12	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS	1.760,04	1.598,66	161,38	
13	1.02.01.	EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	8.000,00		8.000,00	
14	1.02.01.01.	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL COMERCIAL		200,00		200,00
15	1.02.02.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS		575,97		575,97
16	1.02.02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	26.390,00		26.390,00	
17	1.02.03.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		11,25		11,25
18	1.02.03.	MUEBLES Y ENSERES	450,00		450,00	
19	1.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00		900,00	
20	1.02.04.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE COMPUTACIÓN		74,25		74,25
21	1.02.05.	EQUIPO DE OFICINA	188,00		188,00	
22	1.02.05.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE OFICINA		4,70		4,70
23	1.02.06.	HERRAMIENTAS	1.815,00		1.815,00	
24	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS		39,61		39,61
25	2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	1.131,63	3.259,21		2.127,58
26	2.01.02.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		7.800,00		7.800,00
27	2.01.03.	ANTICIPOS CONTRACTUALES	4.000,00	4.000,00		
28	2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR	1.087,80	1.631,70		543,90
29	2.01.05.	IESS POR PAGAR	827,32	1.240,98		413,66
30	2.01.06.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		1.202,50		1.202,50
31	2.01.11.	IVA VENTAS	2.283,80	2.514,34		230,54
32	2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR	201,96	302,94		100,98
33	3.01	CAPITAL		42.860,92		42.860,92
34	4.01.01.	VENTAS		20.952,80		20.952,80
35	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	12.294,27		12.294,27	
36	5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	3.972,00	3.972,00	0,00	
37	5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	2.137,34	2.137,34	0,00	
38	6.01.01.	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	200,00		200,00	
39	6.01.02.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	74,25		74,25	
40	6.01.05.	SERVICIOS BÁSICOS	362,05		362,05	
41	6.01.08.	SUELDOS Y SALARIOS	1.800,00		1.800,00	
42	6.01.09.	APORTE PATRONAL	701,30		701,30	
43	6.01.10.	PROVISIONES SOCIALES	1.202,50		1.202,50	
	6.01.03.	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	11,25		11,25	
	6.01.04.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	4,70		4,70	
		<b>SUMAN</b>	<b>160.461,85</b>	<b>160.461,84</b>	<b>77.138,67</b>	<b>77138,67</b>

Santo Domingo de los Tsáchilas, 31 de marzo del 2013

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS  
HOJA DE TRABAJO**

**En miles de dólares \$**

Nro.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	1.01.01.	CAJA	3.569,10				3.569,10	
2	1.01.03.	BANCOS	11.327,65				11.327,65	
3	1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR	3.610,00				3.610,00	
4	1.01.05.	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES	190,00				190,00	
5	1.01.06.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	3.498,12				3.498,12	
6	1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA	1,25				1,25	
7	1.01.10.	IVA COMPRAS	16,55				16,55	
8	1.01.11.	CRÉDITO TRIBUTARIO	161,79				161,79	
9	1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS	209,53				209,53	
10	1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS	161,38				161,38	
11	1.02.01.	EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	8.000,00				8.000,00	
12	1.02.01.01.	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL COMERCIAL		200,00			(200,00)	
13	1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS		575,97			(575,97)	
14	1.02.02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	26.390,00				26.390,00	
15	1.02.03.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		11,25			(11,25)	
16	1.02.03.	MUEBLES Y ENSERES	450,00				450,00	
17	1.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00				900,00	
18	1.02.04.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE COMPUTACIÓN		74,25			(74,25)	
19	1.02.05.	EQUIPO DE OFICINA	188,00				188,00	
20	1.02.05.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE OFICINA		4,70			(4,70)	
21	1.02.06.	HERRAMIENTAS	1.815,00				1.815,00	
22	1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS		39,61			(39,61)	
23	2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		2.127,58				2.127,58
24	2.01.02.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		7.800,00				7.800,00
		SUMAN PASAN	60.488,36	10.833,37			59.582,57	9.927,58

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**HOJA DE TRABAJO**

**En miles de dólares \$**

Nro.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	BALANCE AJUSTADO		GANANCIAS		FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
		VIENEN	60.488,36	10.833,37			59.582,57	9.927,58
25	2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR		543,90				543,90
26	2.01.05.	IESS POR PAGAR		413,66				413,66
27	2.01.06.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		1.202,50				1.202,50
28	2.01.11.	IVA VENTAS		230,54				230,54
29	2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR		100,98				100,98
30	3.01	CAPITAL		42.860,92				42.860,92
31	4.01.01.	VENTAS		20.952,80		20.952,80		
32	5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	12.294,27		12.294,27			
33	6.01.01.	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	200,00		200,00			
34	6.01.02.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	74,25		74,25			
35	6.01.05.	SERVICIOS BÁSICOS	362,05		362,05			
36	6.01.08.	SUELDOS Y SALARIOS	1.800,00		1.800,00			
37	6.01.09.	APORTE PATRONAL	701,30		701,30			
38	6.01.10.	PROVISIONES SOCIALES	1.202,50		1.202,50			
39	6.01.03.	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	11,25		11,25			
40	6.01.04.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	4,70		4,70			
					16.650,31	20.952,80	59.582,57	55.280,08
41	3.02.01.	UTILIDAD DEL EJERCICIO			4.302,49			4.302,49
			\$ 77.138,67	\$ 77.138,67	\$ 20.952,80	\$ 20.952,80	\$ 59.582,57	\$ 59.582,57

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**ESTADO DE COSTO PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013**

MATERIALES DIRECTOS	6.184,93
MATERIALES DIRECTOS (INICIAL)	3977,13
COMPRA DE MATERIALES DIRECTOS	2.206,55
MENOS MATERIALES DIRECTOS (IF)	-1,25
MATERIALES DIRECTOS (DISPONIBLES)	6.184,93
MÁS MANO DE OBRA DIRECTA	<u>3.972,00</u>
IGUAL COSTO PRIMO	10.156,93
MÁS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	<u>2.137,34</u>
IGUAL COSTO DE FABRICACIÓN DEL PERÍODO	12.294,27
MÁS PRODUCTOS EN PROCESO (II)	<u>0,00</u>
IGUAL COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DISPONIBLE	12.294,27
MENOS PRODUCTOS EN PROCESO (IF)	<u>0,00</u>
IGUAL COSTO DE PRODUCCIÓN ARTÍCULOS TERMINADOS -PERÍODO	12.294,27
MÁS PRODUCTOS TERMINADOS (II)	<u>                    </u>
IGUAL DISPONIBLE EN ARTÍCULOS TERMINADOS	12.294,27
MENOS PRODUCTOS TERMINADOS (IF)	<u>0,00</u>
IGUAL COSTO DE PRODUCCIÓN VENDIDOS	<u><u>12.294,27</u></u>

Santo Domingo de los Tsáchilas, 31 de marzo del 2013

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de marzo del 2013**  
**En miles de dólares \$**

	<b>INGRESOS</b>		20.952,80
4.01.01.	VENTAS	<u>20.952,80</u>	
	TOTAL DE VENTAS	20.952,80	
	<b>EGRESOS</b>		16.650,31
5.01.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	12.294,27	
6.01.01.	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	200,00	
6.01.02.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	74,25	
6.01.03.	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	11,25	
6.01.04.	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	4,70	
6.01.05.	SERVICIOS BÁSICOS	362,05	
6.01.08.	SUELDOS Y SALARIOS	1.800,00	
6.01.09.	APORTE PATRONAL	701,30	
6.01.10.	PROVISIONES SOCIALES	1.202,50	
	TOTAL DE EGRESOS	16.650,31	
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<u><u>\$ 4.302,49</u></u>	

Santo Domingo de los Tsáchilas, 31 de marzo del 2013

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de marzo del 2013**  
**En miles de dólares \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>59.582,57</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>		<b>22.745,36</b>
1.01.01.	CAJA	3.569,10	
1.01.03.	BANCOS	11.327,65	
1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR	3.610,00	
1.01.05.	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES	190,00	
1.01.06.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	3.498,12	
1.01.09.	MATERIA PRIMA INDIRECTA	1,25	
1.01.10.	IVA COMPRAS	16,55	
1.01.11.	CRÉDITO TRIBUTARIO	161,79	
1.01.12.	RETENCIONES FUENTE 1% RETENIDAS	209,53	
1.01.13.	RETENCIONES FUENTE 70% RETENIDAS	161,38	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>22.745,36</b>	
<b>1.02</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>36.837,21</b>
1.02.01.	EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	8.000,00	
1.02.01.01.	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	-200,00	
1.02.02.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-575,97	
1.02.02.	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	26.390,00	
1.02.03.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-11,25	
1.02.03.	MUEBLES Y ENSERES	450,00	
1.02.04.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00	
1.02.04.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE COMPUTACIÓN	-74,25	
1.02.05.	EQUIPO DE OFICINA	188,00	
1.02.05.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE OFICINA	-4,70	
1.02.06.	HERRAMIENTAS	1.815,00	
1.02.06.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIP. DE HERRAMIENTAS	-39,61	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>36.837,21</b>	
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>\$ 59.582,57</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		<b>12.419,16</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>12.419,16</b>
2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	2.127,58	
2.01.02.	PRÉSTAMOS BANCARIOS	7.800,00	
2.01.04.	SUELDOS POR PAGAR	543,90	
2.01.05.	IESS POR PAGAR	413,66	
2.01.06.	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	1.202,50	
2.01.11.	IVA VENTAS	230,54	
2.01.13.	PRÉSTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR	100,98	
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>12.419,16</b>	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>47.163,41</b>
3.01	CAPITAL	42.860,92	
3.02.01.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.302,49	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 59.582,57</b>

Santo Domingo de los Tsáchilas, 31 de marzo del 2013

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**Al 31 de marzo del 2013**  
**Expresado en Dólares USD \$**

<b>Flujo de efectivo sobre actividades de operación</b>	
VENTAS	20.952,80
APORTE PATRONAL	(701,30)
PROVISIONES SOCIALES	(1.202,50)
SUELDOS Y SALARIOS	(1.800,00)
SERVICIOS BÁSICOS	(362,05)
DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO LOCAL COMERCIAL	200,00
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(200,00)
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	(292,57)
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	(352,00)
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	(12.294,27)
Total de efectivo previsto por actividades de operación	3.948,12
<b>Flujo de efectivo sobre actividades de inversión</b>	
Efectivo recibido por la venta de recursos de capital (Equipo, etc)	
Efectivo recibido de la disposición de segmentos de negocios	
Efectivo recibió de la cartera de cuentas por cobrar	
Efectivo pagado por la compra de recursos de capital	
Efectivo pagado por la adquisición de negocios	
Otros	
Total de efectivo por actividades de inversión	
<b>Flujo de efectivo sobre actividades de financiamiento</b>	
Efectivo recibió de la emisión de acciones	
Efectivo recibió de prestamos a largo plazo	
Efectivo pagado por la readquisición de acciones	
Efectivo pagado por retiro de la deuda a largo plazo	
Efectivo pagado por dividendos	
Otros	
<b>Efectivo pagado por la adquisición de negocios</b>	
Incremento (decremento) de efectivo durante el período	\$6.497
Efectivo al comienzo del período	8.400
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>14.896,75</b>

Santo Domingo de los Tsáchilas, 31 de marzo del 2013

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADOR**

## **g. DISCUSIÓN**

La IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS, al empezar la investigación no contaba con un sistema contable por órdenes de producción, lo que hacía que sus propietarios no conozcan la situación financiera real de la empresa, además no existían registros que faciliten el conocimiento en sus inventarios, pues las compras se realizaban en el momento en que se quedan sin stock.

Por otra parte el no contar con un sistema de control financiero, no le permite conocer el rendimiento que la empresa produce y si este rendimiento es adecuado a la inversión por lo que pueden estar en un corto tiempo teniendo problemas de rentabilidad, que de hecho ya se lo prevé en función de la competencia que está mejor equipada que la empresa en análisis.

Al momento de iniciar la investigación la empresa desconocía el manejo de sus recursos de manera técnica por no contar con un sistema contable, provocando que la misma no cuente con registros adecuados a sus actividades, además de no contar con un control de inventarios, no permite conocer el valor real de los mismos; sus ingresos y egresos de dinero se realizaban empíricamente por lo que sus propietarios desconocen si su inversión es o no rentable.

Con la presente investigación se aporta a que la IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS, artesanos en la Industria Gráfica, con el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, mediante este sistema le permite realizar un control adecuado de los recursos y la obtención de Estados Financieros reales y oportunos, así como también contar con una óptima organización, clasificación y cuantificación de la información administrativa y financiera de la empresa. Que los propietarios de la empresa, tengan un resultado real de la situación económica de la imprenta, es decir, si su negocio tiene o no utilidades

por la producción que efectúa bajo pedido de sus clientes, y tener el costo real de la elaboración del producto para poder agregar una ganancia y esté listo para la venta al público.

A través de este sistema contable de contabilidad de costos por órdenes de producción se muestra todos los procedimientos contables que los administrativos de la misma tienen que aplicar diariamente para poder llevar un control adecuado y poder obtener una rentabilidad, además mediante los estados financieros oportunos permite tomar las decisiones adecuadas para evitar pérdida de recursos a la imprenta Offset Print Arts.

En el Estado de Costo de producto vendido en la Empresa Offset Print Arts está integrado el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del período (bloques de facturas), a través de la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que demandaron inversiones efectuadas en los diferentes costos y los inventarios de los artículos semi elaborados y terminados, para luego obtener el costo de producto vendido.

## **h. CONCLUSIONES**

Una vez ejecutado todo el proceso investigativo se llega a las siguientes conclusiones:

- Se diseñó los registros principales y auxiliares acordes a la actividad que se realiza en la imprenta.
- Se realizó el plan y manual de cuentas que se utilizó en la ejecución del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción.
- Se aplicó los registros para el control de los tres elementos del costo como materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Se desarrolló el proceso contable desde el inventario inicial hasta obtener los estados financieros.
- Finalmente en esta investigación se cumplieron los objetivos planteados y se llegó a la determinación del costo de producción aplicando el sistema de costos por órdenes de producción y se diseñó los documentos y registros contables necesarios en el tratamiento de cada uno de los elementos del costo.

## **i. RECOMENDACIONES**

Al finalizar la presente investigación se recomienda que:

- Se mantenga en la empresa el diseño de los registros principales y auxiliares para llevar un mejor control en la misma.
- Que se aplique en el proceso contable el plan y manual de cuentas para que se identifiquen las cuentas y sirva de base para el mismo.
- Es importante que se realice los registros para el control de los tres elementos del costo como materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Que se continúe con el proceso contable desde el inventario inicial hasta obtener los estados financieros, con la finalidad de obtener información veraz y oportuna para cuando los directivos lo necesiten.

## **j. BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros**

- BRAVO V. Mercedes; (2006) Contabilidad General; Sexta Edición; Editorial Nuevo día; Quito– Ecuador.
- RAMÍREZ PADILLA, David Noel; (2005) Contabilidad Administrativa; Séptima Edición; Editorial McGraw Hill Interamericana S.A. México.
- GARCÍA COLIN, Juan; (2008) Contabilidad de Costos; Tercera Edición; Editorial McGraw –Hill Interamericana S.A. Colombia - Bogotá.
- MOLINA, Antonio; (2007) Contabilidad General; Cuarta Edición; Editorial McGraw –Hill Interamericana S.A. Quito– Ecuador.
- POLIMENI FABOZZI Y ADELBERG; (2011) Tercera Edición; Editorial McGraw –Hill Interamericana S.A. – México.
- ZAPATA, Pedro; (2002) Contabilidad General; Cuarta Edición; Editorial McGraw Hill Interamericana S.A. Ecuador.

### **Webgrafía**

- <http://www.monografias.com/trabajos55>

**k. ANEXOS**

**Proyecto de investigación**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA  
CARRERA DE CONTABILIDADY AUDITORIA  
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCION EN LA IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS, DE LA PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS PERIODO ENERO A MARZO DEL 2013”.**

Proyecto de tesis previo a optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. CPA.

**ASPIRANTE:**

**Luis Alberto Mera Macías.**

**Loja – Ecuador**

**2013**

**a.**

## **TEMA**

Implementación de un sistema contable por órdenes de producción en la imprenta Offset PrintArts, de la provincia Santo Domingo de los Tsáchilas periodo enero a marzo del 2013.

### **b. PROBLEMÁTICA**

La imprenta Offset PrintArt`s es una empresa dedicada a la elaboración de productos de imprenta como son Folletos, Facturas, Notas de Venta, calendarios, Afiches, etc. Tiene como misión primordial el satisfacer a sus clientes en general, ofreciendo productos de calidad con el fin de garantizar las más altas exigencias de los clientes de Santo Domingo y la zona.

A través de la observación directa realizado por el investigador se visualiza que la empresa mantiene desde hace unos 5 años un registro de control de ingresos y egresos a la actualidad no es suficientes para tener un control económico de la empresa por la cual he detectado las siguientes fallas:

- La falta de interés del propietario de la Imprenta Offset PrintArt`s en tomar conciencia sobre el beneficio que representa la aplicación de una contabilidad de costos y el afán de un conjunto de controles que se podrían implementar con el fin de poder determinar las utilidades exactas en la empresa.
- La ausencia de un manual de costos y métodos contables no permite conocer la realidad financiera de la Imprenta Offset PrintArt`s la cual dificulta la realización de inversiones a largo plazo.
- No contar con la información contable necesaria adecuada y oportuna que arrojan los estados financieros lo que imposibilita la acertada toma de decisiones.

- La falta de organización contable de la empresa no permite determinar cuál es la capacidad de producción diaria, semanal y mensual de la imprenta lo cual puede ser una causa para limitar las ganancias.
- La falta de control de inventarios de materia prima dificulta conocer el stock de materiales con los que se cuenta para la elaboración de pedidos que realizan sus clientes diariamente.
- La falta de emisión de los comprobantes de egreso de productos terminados no permite conocer las cantidades exactas de impresiones que se realizan.

Una vez hecho la evaluación previa a la empresa objeto de estudio se puede ver la urgencia de implementar un sistema contable por órdenes de producción ya que de esta manera se podrán obtener resultados reales al finalizar el periodo económico.

### **c. JUSTIFICACIÓN**

El propósito de este proyecto de contabilidad de costos es hacer conocer cada uno de los procesos que se realizan durante el ejercicio contable; así también se presentara cada una de las ventajas y desventajas que tiene el llevar un sistema contable por órdenes de producción en la empresa ya que este método nos permitirá conocer el costo de cada proceso para transformar una materia prima en un producto terminado, dando a conocer mediante la contabilidad de costos los valores reales de la elaboración de dichos artículos y de esta forma determinar si es rentable o no realizar cada uno de los productos que la imprenta elabora.

El presente proyecto de tesis se realizara como requisito para la graduación de la Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja,

tendrá como objetivo principal facilitar al Sr. Edgar Plutarco Aguirre Montesdeoca propietario de la Imprenta Offset PrintArt`s con el RUC 1706433537001 los conocimientos principales para poder determinar los movimientos económicos que realiza en un ejercicio fiscal dado que será de la única manera que podrá determinar los ingresos reales obtenidas en su negocio, esperamos que esta tesis sea de utilidad para la Universidad Nacional de Loja y para cada uno de sus futuros estudiantes de la carrera.

#### **d. OBJETIVOS**

##### **Objetivo General**

Implementar un sistema contable por órdenes de producción en la **“IMPRESA OFFSET PRINT ARTS”**, para conocer el costo de los tres elementos.

##### **Objetivos Específicos.**

- Diseñar registros principales y auxiliares acordes a la actividad que se realiza en la imprenta.
- Realizar el plan y manual de cuentas que se utilizara en la imprenta.
- Aplicar los registros para el control los tres elementos del costo como materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Desarrollar el proceso contable desde el inventario inicial hasta obtener los estados financieros.

## **e. MARCO TEÓRICO**

### **CONTABILIDAD**

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. “La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales.”<sup>19</sup>

#### **Objetivos**

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.

---

<sup>19</sup> ESPEJO JARAMILLO Lupe, Contabilidad General, año 2007, pág. 7

- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

### **Importancia**

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

### **CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grades sectores que son Privada y Oficial.

- **Contabilidad Privada:**

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

- ✓ **Contabilidad comercial**

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

✓ **Contabilidad bancaria**

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

✓ **Contabilidad de cooperativas**

Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

✓ **Contabilidad hotelera**

Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

✓ **Contabilidad de servicios**

Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

✓ **Contabilidad Oficial.**

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

## **Contabilidad de Costos.**

“La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.”<sup>20</sup>

Por medio de la implantación de un sistema contable de costos la imprenta Offset PrintArt`s podrá conocer realmente los procedimientos a seguir determinando así los valores que hay que asignar en cada parte del proceso y como resultado al finalizar el periodo contable el propietario podrá asignar el porcentaje de ganancia que estime conveniente a cada producto elaborado en su empresa.

“Es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.”<sup>21</sup>

### **Objetivos:**

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:

---

<sup>20</sup> David Noel Ramírez Padilla. Contabilidad Administrativa 7ª edición. Mc Graw Hill, Página 33

<sup>21</sup> Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw – Hill, Página 19.

#### 1.- Reducción de Costos.

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

#### 2.- Determinar los precios de Ventas.

- Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes.
- Con los informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos.
- Con los informes de gastos de ventas y de administración.

#### 3.- Controlar los Inventarios.

- Para facilitar la elaboración de los estados contables.
- Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.

#### 4.- Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos o accesorios de otras empresas especializadas.

#### 5.- Establecer un control para cada rubro del costo.

### **Costos y Gastos**

#### **Costos**

“Es todo aquello que nos va generar un ingreso, es decir, que nos representará una inversión ya sea presente o futura, ya que el costo tiene las características de ser recuperable” <sup>22</sup>

El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada para el funcionamiento de la empresa y los costos indirectos de fabricación.

---

<sup>22</sup> Naranjo Salguero Marcelo. Contabilidad de Costos. Página 35

## Gastos

“Es todo desembolso monetario no recuperable. El gasto es aquel que disminuye la utilidad y hasta puede llegar a generar pérdida.”<sup>23</sup>

<b>DIFERENCIAS ENTRE COSTOS Y GASTOS</b>	
<b>COSTOS</b>	<b>GASTOS</b>
Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo. Son los desembolsos y deducciones causados por el proceso de fabricación o por la prestación del servicio.	Son los desembolsos y deducciones causados por la administración de la empresa.
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Son los desembolsos y deducciones causados por el proceso de fabricación o por la prestación del servicio.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Son los desembolsos y deducciones causados por la administración de la empresa.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Los costos son recuperables.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Los gastos no son recuperables.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Costo del producto o costos inventariables.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Gastos del periodo o gastos no inventariables.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Los gastos no se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados a través de los gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, del periodo.</li></ul>

<sup>23</sup> Antonio Molina, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Página 154.

<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El costo de los artículos que vende una empresa de producción está dado por el costo de producción.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El gasto de los artículos que vende una empresa comercial, está dado por el costo de los artículos que compró.</li> </ul>
<p>Aspectos considerados como costos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Mano de obra.</li> <li>▪ Sueldos y salarios del personal de planta.</li> <li>▪ Maquinaria.</li> <li>▪ Materias primas.</li> <li>▪ Mercancías.</li> <li>▪ Fletes.</li> <li>▪ Arrendamiento del local de planta.</li> <li>▪ Servicios públicos.</li> <li>▪ Depreciación de máquinas y equipos.</li> <li>▪ Daños y reclamos.</li> <li>▪ Otros.</li> </ul>	<p>Aspectos considerados como gastos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sueldos y salarios del personal administrativo.</li> <li>▪ Vendedores.</li> <li>▪ Arrendamiento de oficina.</li> <li>▪ Papelería.</li> <li>▪ Correo y teléfono.</li> <li>▪ Gastos de publicidad.</li> <li>▪ Transporte.</li> <li>▪ Mantenimiento del vehículo.</li> <li>▪ Depreciación de muebles y enseres de oficina.</li> <li>▪ Capacitación.</li> </ul>

## **SISTEMAS DE COSTOS**

Los Sistemas de Costos son:

- Por Ordenes de Producción
- Por Procesos

### **Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

“Es un sistema que permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, ésta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas o bien para tener un límite en el almacén de artículos terminados, capaz de surtir los pedidos probables a entregar a clientes”.<sup>24</sup>

Un sistema de costos por órdenes de producción es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.

Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

### **Objetivos**

“El Sistema de Costos por Órdenes de Producción tiene los siguientes objetivos:

1. Calcular el Costo de Producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.

---

<sup>24</sup> Arthur Adelberg, Ralph – Polimeni, Frank, Página 35.

2. Determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario.
3. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
4. Mantener un control de la producción, aún después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos”<sup>25</sup>

### **Características**

“En un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, los costos se calculan para cada lote separado, además de los costos para cada departamento de fábrica o división estructural”<sup>26</sup>

Es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas; es decir, que debe haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño o calidad.

Las características más importantes de un Sistema de Costos por Órdenes de producción son:

- Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan:
  - a) Materiales Directos.
  - b) Mano de Obra Directa.
  - c) Costos Indirectos de Fábrica.
- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.

---

<sup>25</sup> Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill, Página 61

<sup>26</sup> Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill, Página 61

- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

## **Elementos**

Los tres elementos básicos de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción son:

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

## **MATERIA PRIMA.**

“Constituye aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos que, luego de la transformación respectiva, se convertirán en artículos aptos para el uso o consumo”.<sup>27</sup>

## **Clasificación de los Materiales.**

Los materiales pueden ser considerados bajo dos puntos de vista.

**Materia Prima Directa:** Es el elemento primario, principal y fundamental de la producción, el mismo que sometiendo a un proceso es transformado a un bien final o intermedio.

---

<sup>27</sup> Cárdenas Nápoles, Raúl. Contabilidad de Costos. Página 78.

**Materia Prima Indirecta:** No se los puede identificar con factibilidad y se los utiliza con la finalidad de beneficiar al conjunto de la producción.

## CONTROL DE LOS MATERIALES

Es de vital importancia controlar los materiales con el fin de reducir los riesgos por pérdidas, obsoletas y desgaste natural, protegiendo a la empresa de pérdidas económicas por exceso o insuficiencia de inventarios.

### Orden de Producción

Tan pronto se haya concretado el trabajo con un cliente, se debe emitir la orden de producción desde la Unidad de Ventas o de Producción, según se haya establecido en las competencias. El modelo que se presenta a continuación servirá para la aplicación en la empresa.

ORDEN DE PRODUCCIÓN OFFSET PRINT ARTS ORDEN DE PRODUCCIÓN No. ____		
Lugar y fecha:		
Cliente:		
Artículo:	Modelo:	Cantidad:
Información adicional		
Especificaciones:		
Fecha de inicio:		Fecha de entrega: _____
Fecha de terminación:		
Observaciones:		
Jefe de Producción		

Elaborado por: Luis Mera

### Adquisición de los materiales

Se realizan en base a características específicas como cantidad, calidad, especificaciones técnicas de acuerdo a la orden de trabajo que se está ejecutando.

<b>ORDEN DE COMPRA</b>					
<b>OFFSET PRINT ARTS</b>					
<b>Orden de Compra No.</b>					
Fecha: _____		Proveedor: _____		Factura No.: _____	
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precio	
				Unitario	Valor
				<b>SUB TOTAL:</b>	
				<b>DESCUENTO</b> _____ %:	

### Orden de Requisición de Materiales

Es un documento que permite llevar un control adecuado de las entradas y salidas de los materiales, se genera para solicitar a bodega materiales que serán utilizados en la fabricación.

<b>INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES</b>					
<b>OFFSET PRINT ARTS</b>					
<b>INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES No. _____</b>					
Fecha: _____					
Recibimos de: _____					
Guía Remisión No. _____ Orden de Compra No. _____					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR	COSTO UNITARIO	
<b>OBSERVACIONES:</b>					
Preparado por: _____		Autorizado por: _____		Entregado por: _____	

Elaborado por: Luis Mera.

## **Métodos de Control de Existencias**

Son algunos métodos para pronosticar las compras futuras de una empresa. Estos tienen plena validez para un aspecto tan importante como el control de inventarios.

Para establecer un control de inventarios se puede utilizar, entre otros los siguientes métodos:

- Consumo de último periodo
- Consumo de promedio Móvil
- Método de ABC (También conocido como análisis de Pareto)
- Máximos y Mínimos (también conocido como de cantidades fijas).
- Teoría Justo a Tiempo.
- Máximos y Mínimos.

### **Tarjeta Kárdex**

La tarjeta Kárdex, es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la compañía.

Puede realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de mercancías en los almacenes. Estos costos se calculan de acuerdo a la compañía.

Lo verdaderamente importante de la tarjeta Kárdex en los inventarios es que proporcionan información y ayudan al control de los mismos, los principales tipos de inventarios son:

- Inventarios de Materias Primas.

- Inventarios de Productos en Proceso.
- Inventarios de Productos Terminados
- Inventarios de Mercancías no Fabricadas por la Empresa.
- Inventarios de Materiales, Repuestos y Accesorios
- Inventarios de Envases y Empaques.
- Inventarios en Tránsito.

Los Métodos de administración de inventarios son 3:

- P.E.P.S.
- U.E.P.S
- Promedio Ponderado.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS TARJETA KARDEX										
N. ARTICULO:			CANTIDAD MAXIMA:							
METODO:			CANTIDAD MINIMA:							
										CODIGO:
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V.U	V.T	C	V.U	V.T	C	V.U	V.T
2012										
	Inventario inicial									
									→	

**Elaborado por: Luis Mera**

### **Mano de Obra.**

“La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la fabricación de un producto”<sup>28</sup>

<sup>28</sup> Molina Antonio, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Página 167.

## **Clasificación de la Mano de Obra.**

La Mano de Obra se clasifica en:

### **Mano de Obra Directa.**

Es el trabajo de las personas que se encuentran en contacto directo con el desarrollo de la producción. “Es el elemento fundamental y primario del costo. Está conformado por el conjunto de pagos que se realizan a los trabajadores u obreros que están estrechamente ligados al proceso productivo y que por lo mismo, no se puede prescindir de dicha fuerza del trabajo, pues se constituye en la principal fuerza de transformación de la materia prima o un bien final o intermedio”<sup>29</sup>

La Mano de Obra Directa en la imprenta OFFSET PRINT ARTS para la producción de trabajos de imprenta es el obrero que selecciona y prepara el papel, así como también el que opera la maquinaria que se requiere en el proceso de impresión.

### **Mano de Obra Indirecta.**

“Es la parte de los Costos Indirectos de Fabricación. La Mano de Obra Indirecta hace referencia al esfuerzo físico que no está relacionado directamente con la elaboración del producto, sin embargo es un rubro muy importante para la terminación exitosa de la misma”<sup>30</sup>

## **Registros para el Control de la Mano de Obra**

- Tarjeta Reloj

---

<sup>29</sup>Vásconez A. José Vicente. Contabilidad Práctica de Costos. Página # 133.

<sup>30</sup> Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill, Página 131

- Tarjeta de tiempo
- Planilla de Trabajo
- Rol de Pagos

### Tarjeta Reloj

Este reporte muestra las checadas por día natural (a diferencia del reporte de pre nómina que muestra las checadas por día laboral que en turnos de noche abarca de un día para otro). Se despliega la checada tal cual la realizo el trabajador sin asociarla ó validarla contra el turno y por ello no lleva cálculo de horas.

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS TARJETA RELOJ</b>							
<b>NOMBRE:</b>							
<b>SEMANA</b>							
FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL HORAS
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	

Elaborado por: Luis Mera

### Tarjeta de Tiempo

Una tarjeta de tiempo es una herramienta para supervisar y registrar el número de horas de trabajo que los empleados pasan en la oficina en el día a día. Es utilizada por un empleador para la determinación de la nómina y hacer el seguimiento de la tardanza y las ausencias. Registra el tiempo de entrada, el tiempo de salida, y la duración del trabajo. Dependiendo del sistema de tarjetas de horario, puede contener un desglose detallado de las tareas realizadas a lo

largo del proyecto. La información en una tarjeta de horario también puede ser utilizado para los costos del proyecto, facturación de cliente, la estimación y proyección, y el seguimiento y la gestión.

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS TARJETA DE TIEMPO						
Fecha:						
Nombre:						
Tarifa por hora:						
FECHA	OP No T.I./TO	DETALLE	HORA EMPIEZA	HORA TERMINA	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
TOTAL					0	-

Elaborado por: Luis Mera

## Planilla de Trabajo

La planilla es la nómina de trabajadores vinculados en un determinado centro de trabajo, que contiene los principales datos del contrato de trabajo, y registra las operaciones relativas a las remuneraciones y demás ingresos y egresos (retenciones) del personal, que suceden durante su vida laboral y en cumplimiento de los dispositivos legales que regulan este importante documento jurídico contable.

Es un documento contable en el cual se puede asentar las tareas de los empleados de una empresa y así controlar al personal en cuanto al horario y en cuanto a las horas también.

**Roles de pago y provisiones:** Será necesario registrar en las nóminas con base en las tarjetas de control de tiempo y los registros de asistencia, las planillas de pago de salarios y provisiones de décimos o sobresueldos, fondos de reserva y demás componentes de la remuneración; es decir, se deben

elaborar roles, para garantizar la asignación justa del valor de mano de obra a las distintas órdenes, en el Departamento de Producción.

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	
<b>DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>Obrero:</b>
<b>Conceptos</b>	
<b>Salarios</b>	
<b>(+) Horas extras</b>	
<b>(+) Bonificación</b>	
<b>(=) Subtotal Ingresos</b>	
<b>Décimo tercer sueldo</b>	
<b>Décimo cuarto sueldo</b>	
<b>Fondos de Reserva</b>	
<b>Vacaciones</b>	
<b>Aporte Patronal</b>	
<b>(=) Costo total</b>	

Elaborado por: Luis Mera.

### **Costos Indirectos de Fabricación.**

“Son todos aquellos valores que se agregan a las órdenes de producción en una forma prorrateada ya que estos valores no se identifican directamente con las órdenes de producción.

Los costos indirectos de fabricación (CIF) están compuestos por los siguientes:

### **Materiales Indirectos o Suministros.**

Son los elementos que se agregan al material principal para dar forma al producto elaborado.

## **Mano de Obra Indirecta**

Es la fuerza que labora que no se encuentra en contacto directo con el proceso de la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Entre los tipos de manos de obra tenemos: la recepción, oficinistas, servicios de limpieza, dibujantes, etc.

Es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.

## **Costos Indirectos**

Son aquellos costos que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. Asimismo, este tipo de costos, son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto. Algunos costos son duales, es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como se puede apreciar, todo depende de la actividad que se esté analizando.

## **Hoja de Costos**

La hoja de costos será abierta tan pronto se expida la Orden de Producción, debe estar actualizada conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo. Una vez que se conozca con certeza que ha concluido lo que se está produciendo se debe liquidar. Este documento constituye el auxiliar del “Inventario de Productos en Proceso” (PEP).

HOJA DE COSTOS											
OFFSET PRINT ARTS											
Hoja de Costos - Departamento de Producción											
Orden de Producción No.				Modelo:				Cliente:			
Artículo:				Fecha de terminación:				Cantidad:			
Fecha de inicio:								Fecha de entrega:			
Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos fabricación unidades producidas			
Departamento	Fecha	Dcto.	Costo	Fecha	No. horas	\$ horas	Costo	Fecha	\$ Tasa Predeter.	Base	Costo
Producción											
Suma				Suma				Suma			
Suma total				Suma total				Suma total			
LIQUIDACIÓN											
Resumen de la Orden de Producción No.											
Conceptos		Dpto. Producción	Total	Costo unitario							
Materia prima directa											
Mano de obra directa											
Costo primo directo											
Costos indirectos aplicados											
Costos de fabricación total											
Costo de fabricación unitario											
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Contador											

Elaborado por: Luis Mera

## Presupuesto

Se le llama presupuesto al cálculo anticipado de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual. Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año.

Elaborar un presupuesto permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas o las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. Para alcanzar estos fines, puede ser necesario incurrir en déficit (que los gastos superen a los ingresos) o, por el contrario, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentará un superávit (los ingresos superan a los gastos).

### **Clasificación del Presupuesto**

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. A continuación se expone una clasificación de acuerdo con sus aspectos sobresalientes:

#### **Según la flexibilidad**

- **Rígidos, estáticos, fijos o asignados:**

Algunas veces denominado presupuesto estático, consiste en un solo plan y no hace reservas para los cambios que puedan ocurrir durante el período para el cual se ha confeccionado. Se basa fundamentalmente en que las estimaciones de los pronósticos son correctas. En el caso de un país cuya economía no es estable, los presupuestos fijos no son los más recomendables, a menos que cubran un período de tiempo relativamente corto.

- **Flexibles o variables.**

Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo presupuestario moderno. Son dinámicos adaptativos, pero complicados y costosos. Son los presupuestos que se elaboran para diferentes niveles de actividad y pueden adaptarse a las circunstancias que surjan en

cualquier momento. Estos muestran los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de operaciones manufactureras o comerciales. Tienen amplia aplicación en el campo presupuestario de los costos, gastos indirectos de fabricación, administrativos y ventas. El presupuesto flexible se elabora para distintos niveles de operación, brindando información proyectada para distintos volúmenes de las variables críticas, especialmente las que constituyen una restricción o factor condicionante. Su característica es que evita la rigidez del presupuesto maestro – estático – que supone un nivel fijo de trabajo, transformándolo en un instrumento dinámico con varios niveles de operación para conocer el impacto sobre los resultados pronosticados de cada rango de actividad, como consecuencia de las distintas reacciones de los costos frente a aquellos.

#### **Según el periodo que cubran**

La determinación del lapso que abarcarán los presupuestos dependerá del tipo de operaciones que realice la empresa, y de la mayor o menor exactitud y detalle que se desee, ya que a más tiempo corresponderá una menor precisión y análisis. Así pues, puede haber presupuestos:

##### **a. A corto plazo:**

Son los que se realizan para cubrir la planificación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

- **A largo plazo: en lo posible**

Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

## **Según el campo de aplicabilidad en la empresa**

- Presupuesto maestro.
- Presupuestos intermedios.
- Presupuestos operativos.
- Presupuestos de inversiones.

## **Plan de Cuentas**

El plan de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas que contiene la relación ordenada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, costo de ventas, de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

## **Manual de Cuentas**

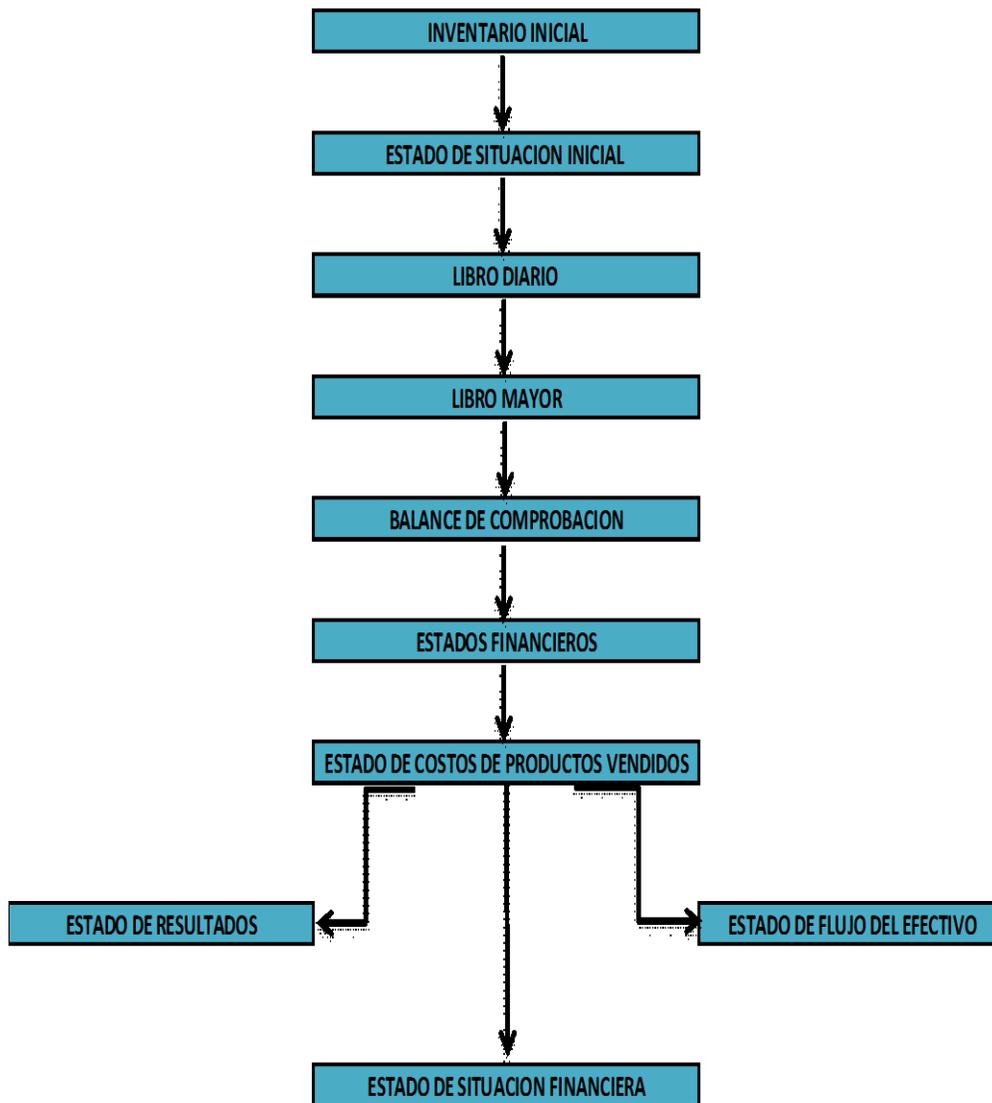
También es conocido como Catálogo de Cuentas: Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas.

## **Ciclo contable**

El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con dos grandes propósitos. Información interna para la gerencia que la utilizara en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo. “El proceso contable se refiere todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estado Financieros”<sup>31</sup>

---

<sup>31</sup>ZAPATA Pedro, contabilidad general, quinta edición, editorial S.A. de C.V., Colombia, 2008, Pág. 18



### **Inventario Inicial**

Los inventarios constituyen las partidas del activo corriente que están listas para la venta. Mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS  
INVENTARIO INICIAL  
Al .....del .....**

**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

CANT	DESCRIPCIÓN	V/U	PARCIAL	ACTIVO	PASIVO

\_\_\_\_\_  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**CONTADORA**

**Fuente:** Mercedes Bravo Valdivieso. Contabilidad General

**Elaborado por:** Luis Mera

**Diario General**

Es un documento numerado, que le permite registrar en forma cronológica todas las transacciones realizadas por la empresa. El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones.

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**LIBRO DIARIO  
Del.....al....  
Expresado en Dólares**

Folio No. \_\_\_\_\_

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

**Fuente:** Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General

**Elaborado por:** Luis Mera

## Libro Mayor

Libro Mayor es donde se registran las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de las empresas.

Es el libro de contabilidad en donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la imprenta de sus activos, pasivos y patrimonio. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

Es el registro o resumen de todas las transacciones que aparecen en el libro diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Los cargos y créditos a las distintas cuentas, según se muestra en los asientos de diario, se registran en las cuentas mediante el proceso llamado pasar al mayor.

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**LIBRO DEL MAYOR**  
**Del.....Al.....**  
**Expresado en Dólares**

Cuenta:

Folio No.

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO

\_\_\_\_\_

F) Gerente

\_\_\_\_\_

f) Contador

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General  
Elaborado por: Luis Mera

## Balance de Comprobación

En el primer miembro tenemos los saldos finales de las cuentas de activo (saldos deudores) y en el segundo miembro los saldos finales de las cuentas de pasivo y de neto, en ambos casos acreedores. De dicha igualdad podemos hacer la siguiente lectura: La suma de los saldos de las cuentas que presentan saldo deudor es igual a la suma de los saldos de las cuentas que presentan saldo acreedor, en cualquier momento del proceso contable.

### IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS BALANCE DE COMPROBACIÓN

Al.....

Expresado en Dólares USD

No.	CUENTAS	CÓDIGO	DEUDOR		ACREEDOR	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General  
Elaborado por: Luis Mera

## La Hoja de Trabajo

Esta hoja según algunos autores no constituyen un documento oficial de la Contabilidad, sino que sirve de herramienta para que el Contador pueda elaborar los estados financieros y presentes de forma resumida todas las cuentas que han intervenido en el proceso, se elabora a partir del Balance de Comprobación.

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**Al.....**  
**Expresado en Dólares**

NO.	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado Situación Económica		Estado Situación Financiera	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber

Sto. Domingo del 2012

\_\_\_\_\_

F) Gerente

\_\_\_\_\_

f) Contador

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General  
 Elaborado por: Luis Mera

**Estados Financieros**

Son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

**Estado de costos de productos vendidos.**

Es un estado específico de la contabilidad de costos que proporciona información sobre los costos en un periodo desglosando MPD, MOD, MIF, el resultado final representa el costo de los productos vendidos en un periodo.

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**Al .....**  
**Expresado en dólares**

Materia prima directa	\$	XXXX
+ Mano de obra directa	\$	XXXX
+ Costo indirecto de fabricación	\$	XXXX
= Costo de fabricación	\$	XXXX
+ Inventario Inicial de productos en proceso	\$	XXXX
= Costos de productos en proceso	\$	XXXX
- Inventario final de productos en proceso	\$	XXXX
= Costos de productos terminados	\$	XXXX
+ Inventario inicial de productos terminados	\$	XXXX
= Costos de productos disponibles para la venta	\$	XXXX
- Inventario final de productos terminados	\$	XXXX
= Costos de productos vendidos	\$	XXXX
+ Variación	\$	XXXX
= Costos de productos vendidos	\$	XXXX

**Estado de Resultados**

El Estado de Resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS  
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

Del.....al.....

Expresado en Dólares USD \$

**INGRESOS**

**INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS**

(-) GASTOS OPERACIONALES XXXXX

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

GASTO SUELDOS Y SALARIOS XXXXX

**GASTOS DE VENTA**

GASTO SUELDOS VENDEDORES XXXXX

TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES XXXXX

**GASTOS FINANCIEROS**

GASTO INTERESES XXXXX

**UTILIDAD OPERACIONAL**

(+) OTROS INGRESOS XXXXX

(-) OTROS GASTOS XXXXX

UTILIDAD EN EL EJERCICIO XXXXX

(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%) XXXXX

**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO** **XXXXX**

Sto. Domingo.....del 2013

**F. GERENTE**

**F. CONTADOR**

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General  
Elaborado por: Luis Mera

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.**

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus

propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. El balance general se debe elaborar por lo menos una vez al año y con fecha a 31 de diciembre, firmado por los responsables: Contador y Gerente.

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al.....**  
**Expresado en Dólares USD \$**

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
CAJA	XXXXXX	
BANCOS	XXXXXX	
CUENTAS POR COBRAR	XXXXXX	
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	XXXXXX	
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
EQUIPOS DE OFICINA	XXXXXX	
EQUIPOS DE COMPUTACION	XXXXXX	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>XXXXXX</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX	
IESS POR PAGAR	XXXXXX	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL PAGADO	XXXXXX	
UTILIDADES (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO	XXXXXX	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>XXXXXX</b>

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR**

**Fuente:** Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General  
 Elaborado por: Luis Mera

## **ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

Se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. Satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios.

### **IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO Al.....**

#### **Expresado en Dólares USD**

<b>1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:</b>	<b>XXXX</b>
INGRESO EN EFECTIVO POR VENTA DE MERCADERÍAS	XXXX
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	XXXX
EFECTIVO GENERADO POR LAS OPERACIONES	XXXX
INTERESES PAGADOS	XXXX
IMPUESTO A LA RENTA	XXXX
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	XXXX
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>XXXX</b>
PORCENTAJE DE VENTA DE EQUIPO	XXXX
INTERESES RECIBIDOS	XXXX
DIVIDENDOS RECIBIDOS	XXXX
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	XXXX
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>XXXX</b>
PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	XXXX
DIVIDENDOS PAGADOS	XXXX
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXXX
<b>4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENT</b>	<b>XXXX</b>
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	XXXX
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	XXXX
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO	XXXX

**Santo Domingo.....2013**

**GERENTE GENERAL**

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso Contabilidad General  
Elaborado por: Luis Mera

**CONTADOR**

## TRIBUTACIÓN

### IMPUESTO A LA RENTA.

Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo a las disposiciones de la ley.

AÑO 2012

FRACCIÓN BÁSICA	EXCESO HASTA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA EXCEDENTE %
0	9720	0	0%
9720	12380	0	5%
12380	15480	133	10%
15480	18580	443	12%
18580	37160	815	15%
37160	55730	3602	20%
55730	74320	7316	25%
74320	99080	11962	30%
99080	En adelante	19392	35%

Las sociedades y compañías existentes en el país, pagaran el 25% de sus utilidades, luego de efectuar el pago estipulado en la ley a sus trabajadores respectivamente.”<sup>32</sup>

### RETENCIONES DEL SRI

Existen retenciones al impuesto a la renta que son efectuadas por agentes de retención designados por el Servicio de Rentas Internas en virtud al volumen de sus operaciones; estos porcentajes de retención son:

---

<sup>32</sup><http://jezl-audidores.com>

- 1% compra de bienes muebles excepto combustibles
- 2% compra de servicios en donde prevalezca la mano de obra sobre el intelecto
- 8% honorarios a personas en donde no exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio; y 10% honorarios a personas en donde si exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio.

### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA**

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.”<sup>33</sup>

### **PLAZOS PARA DECLARAR EL IVA**

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

<sup>33</sup><http://www.sri.gov.ec>

En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

## **RETENCIONES DEL IVA**

Existen retenciones al impuesto al valor agregado que son efectuadas por agentes de retención designados por el Servicio de Rentas Internas en virtud al volumen de sus operaciones; estos porcentajes de retención son:

30% en compra de bienes muebles

70% en compra de servicios; y

100% en compra de servicios a profesionales titulados.

### **f. METODOLOGÍA.**

#### **Métodos:**

- **Científico**

Este método ayudará a buscar información pertinente al tema ya sea en textos contables y en internet.

- **Inductivo.-** Para la presente tesis utilizaremos este método el cual parte del estudio de casos, hechos o fenómenos particulares para llegar al descubrimiento de un principio o ley general que lo rige ya que por medio de la tesis que voy a desarrollar pretendo encontrar un resultado que necesitamos para satisfacer la necesidad del propietario de la imprenta objeto de estudio.

Este método se lo aplicará en el momento que converse con el dueño de la imprenta Offset Print Arts para conocer el problema que tiene la empresa.

- **Analítico.-** Descompone en partes algo complejo, desintegra un hecho o una idea en sus partes.

Lo aplicaré este método al detectar el problema mediante el análisis de la conversación y verificación verbal que se mantuvo con el propietario de la imprenta Offset Print Arts se aplicara durante la ejecución de la tesis propuesta.

- **Deductivo.-** Presenta conceptos, principios, definiciones generales de las cuales se extraen conclusiones.

Este método lo aplicaré al realizar la aplicación del proceso contable, y la elaboración de los estados financieros para dar los resultados que se obtendrá en la presente tesis que realizare en la imprenta Offset Print Arts.

### **Técnicas.**

- **La observación.-** Esta técnica se la aplica en el momento que se visita a la empresa objeto de estudio con el fin de dar una mirada superficial y poder identificar brevemente los problemas que se hacen notar.

Esta técnica se la utilizara en las visitas que se realizara a la imprenta Offset Print Arts, para logran identificar los principales problemas que posee la empresa objeto de estudio ya que de esta manera lograre dar posibles soluciones.

- **La Entrevista.-** Es una técnica para obtener datos que consiste en un dialogo; se realizará con el fin de obtener información de parte del

entrevistado y levantar información que nos ayudara a desarrollar la presente tesis.

Esta técnica la utilizare al momento que hare el levantamiento de la información necesaria para poder emprender el desarrollo de la tesis y será el propietario de la imprenta Offset Print Artsy por medio de esta entrevista lograre identificar los principales problemas que mantiene la empresa objeto de estudio.

**g. CRONOGRAMA**

CRONOGRAMA DE TESIS											
ACTIVIDADES / FECHA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	
1. Presentación y aprobación del proyecto	X	X									
2. Revisión y aprobación del proyecto		X	X	X							
3. Revisión de Bibliografía			X	X							
4. Ejecución del trabajo de campo			X	X	X	X	X	X	X	X	
5. Elaboración del borrador de Tesis						X	X	X	X	X	
6. Presentación y aprobación del borrador de tesis							X	X	X	X	
7. Tramites Previo a la sustentación de la tesis									X	X	
8. Sustentación Pública y Graduación										X	

**h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO.**

En la tesis que desarrollaremos vamos a utilizar los siguientes recursos tanto humano, materiales y financieros.

### **Talento Humano**

- Aspirante
- Director de tesis
- Propietario de la Imprenta Offset Print Arts.

### **Recursos Materiales.**

➤ Materiales y suministros	\$ 90.00
➤ Adquisición de Bibliografía	\$ 80.00
➤ Impresión y reproducción	\$ 120.00
➤ Internet	\$ 60.00
➤ Movilización	\$ 60.00
➤ Alquiler de equipos	\$ 50.00
➤ Derechos de grado	\$ 35.00
➤ Imprevistos	\$ 55.00

**Total \$ 550.00**

### **Financiamiento.**

La presente tesis se financiara con presupuesto propio del aspirante.

### **i. BIBLIOGRAFÍA.**

#### **Libros**

DAVID NOEL RAMÍREZ PADILLA; (2005) Contabilidad Administrativa; Séptima Edición; Editorial McGraw Hill Interamericana S.A. México.

ZAPATA PEDRO; (2002) Contabilidad General; Cuarta Edición; Editorial McGraw Hill Interamericana S.A. Ecuador.

JUAN GARCIA COLIN; (2008) Contabilidad de Costos; Tercera Edición; Editorial McGraw -Hill Interamericana S.A. Colombia - Bogotá.

ANTONIO MOLINA; (2007) Contabilidad General; Cuarta Edición; Editorial McGraw –Hill Interamericana S.A. Quito– Ecuador.

POLIMENI FABOZZI Y ADELBERG; (2011) Tercera Edición; Editorial McGraw –Hill Interamericana S.A. – México.

BRAVO V. MERCEDES; (2006) Contabilidad General; Sexta Edición; Editorial Nuevo día; Quito– Ecuador.

<http://www.monografias.com/trabajos55>

**1) Anexo 1: Materiales**

**- Orden de producción**

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001</b>			
<b>Cliente:</b>	INVERCIA. LTDA	<b>Fecha de Pedido:</b>	06/01/2013
<b>Artículo</b>	Blocks de Facturas	<b>Fecha entrega:</b>	08/01/2012
<b>Cantidad</b>	100		
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO</b>			
100 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21*15cm), de 100*4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción			

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002</b>			
<b>Cliente:</b>	SOLCA SANTO DOMINGO	<b>Fecha de Pedido:</b>	08/01/2013
<b>Artículo</b>	Blocks de Facturas	<b>Fecha entrega:</b>	15/01/2012
<b>Cantidad</b>	500		
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO</b>			
500 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21*15cm), de 100*4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción			

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003</b>			
<b>Cliente:</b>	SOLCA SANTO DOMINGO	<b>Fecha de Pedido:</b>	22/01/2013
<b>Artículo</b>	Blocks de Facturas	<b>Fecha entrega:</b>	30/01/2012
<b>Cantidad</b>	100		
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO</b>			
100 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21*15cm), de 100*4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción			

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 004</b>			
<b>Cliente:</b>	INAEXPRO	<b>Fecha de Pedido:</b>	01/02/2013
<b>Artículo</b>	Blocks de Facturas	<b>Fecha entrega:</b>	08/02/2013
<b>Cantidad</b>	500		
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO</b>			
500 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21*15cm), de 100*4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción			

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 005</b>			
<b>Cliente:</b>	ARTEGLASS	<b>Fecha de Pedido:</b>	04/02/2013
<b>Artículo</b>	Blocks de Facturas	<b>Fecha entrega:</b>	10/02/2013
<b>Cantidad</b>	100		
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO</b>			
100 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21*15cm), de 100*4 (Un original y tres Copias, blanco, amarillo, verde y Rosado).			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción			

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 006</b>			
<b>Cliete:</b>	CONSORCIO HIDRO 3, Sr. Guanopatin Marco; y, ESERESIN Cia. Ltda.	<b>Fecha de Pedido:</b>	08/02/2013
<b>Artículo</b>	Blocks de Facturas	<b>Fecha entrega:</b>	12/02/2013
<b>Cantidad</b>	8		
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO</b>			
5 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21*15cm), de 100*4			
2 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21*15cm), de 100*4			
1 Blocks de Facturas con las siguientes especificaciones: Papel Químico, Formato A5 (21*15cm), de 100*4			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción			

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 007</b>			
<b>Cliete:</b>	INAEXPRO	<b>Fecha de Pedido:</b>	09/02/2013
<b>Artículo</b>	Blocks de Facturas	<b>Fecha entrega:</b>	15/02/2013
<b>Cantidad</b>	93		
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO</b>			
1 Block de control diario			
10 blocks de requisición nde embases			
5 blocks de control d epesos llenados			
10 blocks de verificación de funcionamiento			
5 blocks de registros de ingresos y salidas			
7 blocks de registros detalles procesados			
4 blocks de hojas de trabajo etiquetado			
4 blocks de monitoreo de cuerpos extraños			
46 blocks de registro de constancia de desechos			
1 block de detalles de suministros.			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción			

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 008</b>			
<b>Cliete:</b>	Asociación médica de la calidad; Sr. Romero Aldaz Nancy; Sr. Aguirre Yimmy, y, ABICEA CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.	<b>Fecha de Pedido:</b>	14/02/2013
<b>Artículo</b>	Blocks de Facturas	<b>Fecha entrega:</b>	23/02/2013
<b>Cantidad</b>	145		
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO</b>			
1 Block de recetarios 27 hojas protocoladas de operación 100 blocks de facturas 10 blocks de solicitud de préstamos 1 block de facturas 1 blocks de comprobantes de ingreso 2 blocks de comprobantes de egreso 2 blocks de liquidaciones 1 blocks de guía de remisión			
_____ Jefe de Producción			

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 009</b>			
<b>Cliete:</b>	INAEXPRO	<b>Fecha de Pedido:</b>	18/02/2013
<b>Artículo</b>	Blocks de Facturas	<b>Fecha entrega:</b>	25/02/2013
<b>Cantidad</b>	40		
<b>ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO</b>			
5 Anillados 1 bloque de verificación y calibración 4 blocks destructive visual 3 blocks de monitoreo de palmito 4 blocks de entrada y salida 5 blocks de solicitud de personal de producción 3 blocks de control de bajas de producción 10 blocks de fallas 5 blocks de canastas heladas			
_____ Jefe de Producción			

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS****ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 010**

<b>Ciente:</b>	Industrias Agrícolas INAEXPRO	<b>Fecha de Pedido:</b>	05/03/2013
<b>Artículo</b>	Varios	<b>Fecha entrega:</b>	15/03/2013
<b>Cantidad</b>	40		

**ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO**

3 blocs de facturas  
1 blocs de Facturas  
1 blocs de recetarios  
1 blocs de Facturas  
1 blocs de Solicitud de combustibles  
1 Block de guía de remisión  
10 blocs de retención  
5 blocs de comprobantes de retención  
10 blocs de Facturas  
1 blocs de retención  
1 blocs de Facturas  
2 blocs de comprobantes de retención  
1 blocs de Facturas  
2 blocs de Facturas

-----  
Jefe de Producción

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 011</b>			
<b>Cliente:</b>	CABLEZAR SCC	<b>Fecha de Pedido:</b>	18/03/2013
<b>Artículo</b>	Varios	<b>Fecha entrega:</b>	25/03/2013
<b>Cantidad</b>	35		
ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO			
3 blocs de liquidaciones 1 blocs de comprobantes de retención 4 blocs de recepción de vehículos 3 blocs de control diario de movilizaciòn de vehiculos 3 blocs de Solicitud de impresión 5 Block de concentrado de laboratorio 2 blocs de Facturas 14 block de comprobantes de ingreso			
_____ Jefe de Producción			

- **Orden de requisición de materiales**

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>			<b>N° 001</b>
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>			
<b>Fecha de solicitud:</b>	06/01/2013	<b>Departamento</b>	Producción
<b>Orden de Producción: N° 001</b>			
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
1000	Papel Químico Blanco 0,10*1000	100,00	
1000	Papel Químico Amarillo 0,10*1000	100,00	
1000	Papel Químico Verde 0,10*1000	100,00	
1000	Papel Químico Rosado 0,10*1000	100,00	
1	Kilo de Tinta 9.75*1	9,75	
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	12,00	
	TOTAL		421,75
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			
1	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	
1	Goma 1*7	7,00	
	TOTAL		13,00
<b>TOTAL</b>			<b>434,75</b>
Aprobado por:		Recibido por:	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS			
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			N° 002
EXPRESADO EN DOLARES \$			
Fecha de solicitud:	08/01/2013	Departamento	Producción
Orden de Producción: N° 002			
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
5000	Papel Químico Blanco 0,10*1000	0,10	500,00
5000	Papel Químico Amarillo 0,10*1000	0,10	500,00
5000	Papel Químico Verde 0,10*1000	0,10	500,00
5000	Papel Químico Rosado 0,10*1000	0,10	500,00
5000	Papel Químico celeste 0,10*1000	0,10	500,00
1	Kilo de Tinta 9.75*1	9,75	9,75
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	12,00	12,00
<b>TOTAL</b>			<b>2521,75</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			
1	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	6,00
1	Goma 1*7	7,00	7,00
<b>TOTAL</b>			<b>13,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>2534,75</b>
Aprobado por:		Recibido por:	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS			
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			N° 003
EXPRESADO EN DOLARES \$			
Fecha de solicitud:	22 de enero del 2013	Departamento	Producción
Orden de Producción: N° 003			
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
1000	Papel Químico Blanco 0,10*5000	0,10	100,00
1000	Papel Químico Amarillo 0,10*5000	0,10	100,00
1000	Papel Químico Verde 0,10*5000	0,10	100,00
1000	Papel Químico Rosado 0,10*5000	0,10	100,00
1	Kilo de Tinta 9.75*1	9,75	9,75
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00	6,00
<b>TOTAL</b>			<b>415,75</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			
1	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	6,00
1	Goma 1*7	7,00	7,00
<b>TOTAL</b>			<b>13,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>428,75</b>
Aprobado por:		Recibido por:	

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>			
<b>Fecha de solicitud:</b> 1 de febrero del 2013 <b>Orden de Producción:</b> N° 005		<b>N° 004</b> <b>Departamento:</b> Producción	
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
5000	Papel Químico Blanco 0,10*5000	0,10	500,00
5000	Papel Químico Amarillo 0,10*5000	0,10	500,00
5000	Papel Químico Verde 0,10*5000	0,10	500,00
5000	Papel Químico Rosado 0,10*5000	0,10	500,00
1	Kilo de Tinta 9.75*1	9,75	9,75
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00	6,00
<b>TOTAL</b>			<b>2015,75</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			
1	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	6,00
1	Goma 1*7	7,00	7,00
<b>TOTAL</b>			<b>13,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>2028,75</b>
<b>Aprobado por:</b>		<b>Recibido por:</b>	

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>			
<b>Fecha de solicitud:</b> 1 de febrero del 2013 <b>Orden de Producción:</b> N° 004		<b>N° 005</b> <b>Departamento:</b> Producción	
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
1000	Papel Químico Blanco 0,10*5000	0,10	100,00
1000	Papel Químico Amarillo 0,10*5000	0,10	100,00
1000	Papel Químico Verde 0,10*5000	0,10	100,00
1000	Papel Químico Rosado 0,10*5000	0,10	100,00
1	Kilo de Tinta 9.75*1	9,75	9,75
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00	6,00
<b>TOTAL</b>			<b>415,75</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			
1	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	6,00
1	Goma 1*7	7,00	7,00
<b>TOTAL</b>			<b>13,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>428,75</b>
<b>Aprobado por:</b>		<b>Recibido por:</b>	

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>			<b>N° 006</b>
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>			
<b>Fecha de solicitud:</b>	08/02/2013	<b>Departamento</b>	Producción
<b>Orden de Producción: N° 006</b>			
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
	<b>Materia Prima Directa</b>		
50	Papel Químico Blanco 0,10*5000	0,10	5,00
50	Papel Químico Amarillo 0,10*5000	0,10	5,00
50	Papel Químico Verde 0,10*5000	0,10	5,00
50	Papel Químico Rosado 0,10*5000	0,10	5,00
0,5	Kilo de Tinta 9.75*1	9,75	4,88
0,5	Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00	3,00
	<b>TOTAL</b>		<b>27,88</b>
	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>		
0,50	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	3,00
0,50	Goma 1*7	7,00	1,75
	<b>TOTAL</b>		<b>4,75</b>
<b>TOTAL</b>			<b>32,63</b>
<b>Aprobado por:</b>		<b>Recibido por:</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS		N° 007	
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			
EXPRESADO EN DOLARES \$			
Fecha de solicitud:	08/02/2013	Departamento	Producción
Orden de Producción: N° 007			
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
1000	Papel Químico Blanco 0,10*1000	0,10	100,00
1000	Papel Químico Amarillo 0,10*1000	0,10	100,00
1000	Papel Químico Verde 0,10*1000	0,10	100,00
1000	Papel Químico Rosado 0,10*1000	0,10	100,00
1	Kilo de Tinta 9.75*1	9,75	9,75
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	6,00	6,00
<b>TOTAL</b>			<b>415,75</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>			
1,00	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	6,00
1,00	Goma 1*7	7,00	7,00
<b>TOTAL</b>			<b>13,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>428,75</b>
Aprobado por:		Recibido por:	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS		N° 008	
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			
EXPRESADO EN DOLARES \$			
Fecha de solicitud:	14/02/2013	Departamento	Producción
Orden de Producción: N° 008			
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
1500	Papel Químico Blanco 0,10*1500	0,10	150,00
1500	Papel Químico Amarillo 0,10*1500	0,10	150,00
1500	Papel Químico Verde 0,10*1500	0,10	150,00
1500	Papel Químico Rosado 0,10*1500	0,10	150,00
1	Kilo de Tinta 9.75*1	6,00	6,00
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75	9,75
40	PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,01	0,36
<b>TOTAL</b>			<b>616,11</b>
1,00	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	6,00
1,00	Goma 1*7	7,00	7,00
<b>TOTAL</b>			<b>13,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>629,11</b>
Aprobado por:		Recibido por:	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS			
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			N° 009
EXPRESADO EN DOLARES \$			
Fecha de solicitud:	18/02/2013	Departamento	Producción
Orden de Producción: N° 009			
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
500	Papel Químico Blanco 0,10*500	0,10	50,00
500	Papel Químico Amarillo 0,10*500	0,10	50,00
500	Papel Químico Verde 0,10*500	0,10	50,00
500	Papel Químico Rosado 0,10*500	0,10	50,00
1	Kilo de Tinta 9.75*1	6,00	6,00
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75	9,75
500	PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,01	4,45
<b>TOTAL</b>			<b>220,20</b>
1,00	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	6,00
1,00	Goma 1*7	7,00	7,00
<b>TOTAL</b>			<b>13,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>233,20</b>

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS			
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			N° 010
EXPRESADO EN DOLARES \$			
Fecha de solicitud:	05/03/2013	Departamento	Producción
Orden de Producción: N° 010			
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
200	Papel Químico Blanco 0,10*1500	0,10	20,00
200	Papel Químico Amarillo 0,10*1500	0,10	20,00
200	Papel Químico Verde 0,10*1500	0,10	20,00
200	Papel Químico Rosado 0,10*1500	0,10	20,00
1	Kilo de Tinta 9.75*1	6,00	6,00
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75	9,75
40	PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,01	0,40
<b>TOTAL</b>			<b>96,15</b>
1,00	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	6,00
1,00	Goma 1*7	7,00	7,00
<b>TOTAL</b>			<b>13,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>109,15</b>
Aprobado por:		Recibido por:	

IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS			
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			N° 011
Fecha de solicitud:	18/03/2013	Departamento	Producción
Orden de Producción: N° 011			
Cant.	ARTÍCULO	v/unit.	v/total
<b>Materia Prima Directa</b>			
150	Papel Químico Blanco 0,10*1500	0,10	15,00
150	Papel Químico Amarillo 0,10*1500	0,10	15,00
150	Papel Químico Verde 0,10*1500	0,10	15,00
150	Papel Químico Rosado 0,10*1500	0,10	15,00
1	Kilo de Tinta 9.75*1	6,00	6,00
1	Onza de agua de fuente 1*12,00	9,75	9,75
40	PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	0,01	0,40
<b>TOTAL</b>			<b>76,15</b>
1,00	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00	6,00
1,00	Goma 1*7	7,00	7,00
<b>TOTAL</b>			<b>13,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>89,15</b>
Aprobado por:		Recibido por:	

- **Tarjetas Kárdex**

IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	PAPEL QUÍMICO COLOR BLANCO.									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	100
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
02/01/2013	Estado de Situacion Inicial	3200	0,10	320				3200	0,10	320,00	
06/01/2013	Compra de materiales según fact. 002.	5.000	0,10	500,00				8.200,00	0,10	820,00	
07/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 1				1000	0,10	100	7200	0,10	720,00	
08/01/2013	Compra de materiales según fact. 0010	5000	0,10	500				12.200,00	0,10	1220,00	
08/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 2				5.000,00	0,10	500,00	7.200,00	0,10	720,00	
22/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 3				1000	0,10	100,00	6200,00	0,10	620,00	
01/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 4				5000	0,10	500,00	1200,00	0,10	120,00	
04/02/2013	Compra de materiales según fact. 00006650	5000	0,1	500,00				6200,00	0,10	620,00	
04/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 5				1000	0,10	100,00	5200,00	0,10	520,00	
08/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 6				50	0,10	5,00	5150,00	0,10	515,00	
09/02/2013	Compra de materiales según fact.	1000	0,1	100,00				6150,00	0,10	615,00	
09/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 7				1000	0,10	100,00	5150,00	0,10	515,00	
14/09/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 8				1500	0,10	150,00	3650,00	0,10	365,00	
18/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 9				500	0,10	50,00	3150,00	0,10	315,00	
05/03/2013	Compra de materiales según fact.	200	0,1	20,00				3350,00	0,10	335,00	
05/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 10				200	0,10	20,00	3150,00	0,10	315,00	
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				150	0,10	15,00	3000,00	0,10	300,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS TARJETAS KARDEX											
ARTICULO		PAPEL QUÍMICO COLOR AMARILLO.							MAXIMO	8000	
MEDIDA		Unidades							MINIMO	100	
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
02/01/2013	Estado de Situacion Inicial	2300	0,10	230				2300	0,10	230,00	
06/01/2013	Compra de materiales según fact. 002.	5.000,00	0,10	500,00				7.300,00	0,10	730,00	
07/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 1				1000	0,10	100	6300	0,10	630,00	
08/01/2013	Compra de materiales según fact. 0010	5000	0,10	500,00				11300	0,10	1130,00	
08/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 2				5000	0,10	500,00	6300	0,10	630,00	
22/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 3				1000	0,10	100,00	5300	0,10	530,00	
01/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 4				5000	0,10	500,00	300,00	0,10	30,00	
04/02/2013	Compra de materiales según fact. 0006650	5000	0,1	500,00				5300,00	0,10	530,00	
04/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 5				5000	0,10	500,00	300,00	0,10	30,00	
08/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 6				50	0,10	5,00	250,00	0,10	25,00	
09/02/2013	Compra de materiales según fact.	1000	0,1	100,00				1250,00	0,10	125,00	
09/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 7				1000	0,10	100,00	250,00	0,10	25,00	
14/02/2013	Compra de materiales según fact.	1500	0,10	150,00				1750,00	0,10	175,00	
14/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 8				1500	0,10	150,00	250,00	0,10	25,00	
18/02/2013	Compra de materiales según fact.	500	0,1	50,00				750,00	0,10	75,00	
18/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 9				500	0,10	50,00	250,00	0,10	25,00	
05/03/2013	Compra de materiales según fact.	200	0,1	20,00				450,00	0,10	45,00	
05/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 10				200	0,10	20,00	250,00	0,10	25,00	
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				150	0,10	15,00	100,00	0,10	10,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS TARJETAS KARDEX											
ARTICULO		PAPEL QUÍMICO COLOR ROSADO							MAXIMO	8000	
MEDIDA		Unidades							MINIMO	1000	
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
02/01/2013	Estado de Situacion Inicial	200	0,10	20				200	0,10	20,00	
06/01/2013	Compra de materiales según fact. 002.	5.000,00	0,10	500,00				5.200,00	0,10	520,00	
07/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 1				1000	0,10	100	4200	0,10	420,00	
08/01/2013	Compra de materiales según fact. 0010	5000	0,10	500				9200	0,10	920,00	
08/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 2				5000	0,10	500,00	4200	0,10	420,00	
22/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 3				1000	0,10	100,00	3200	0,10	320,00	
02/02/2013	Compra de materiales según fact. 006645	5000	0,1	500,00				8200,00	0,1	820,00	
01/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 4				5000	0,10	500,00	3200,00	0,10	320,00	
04/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 5				1000	0,10	100,00	2200,00	0,10	220,00	
08/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 6				50	0,10	5,00	2150,00	0,10	215,00	
09/02/2013	Compra de materiales según fact.	1000	0,1	100,00				3150,00	0,1	315,00	
09/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 7				1000	0,10	100,00	2150,00	0,10	215,00	
14/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 8				1500	0,10	150,00	650,00	0,10	65,00	
18/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 9				500	0,10	50,00	150,00	0,10	15,00	
05/03/2013	Compra de materiales según fact.	200	0,1	20,00				350,00	0,10	35,00	
05/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 10				200	0,10	20,00	150,00	0,10	15,00	
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				150	0,10	15,00	0,00	0,00	0,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	PAPEL QUÍMICO COLOR CELESTE									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	3000	0,10	300				3000	0,10	300,00	
06/01/2013	Compra de materiales según fact. 0010				5000	0,10	500,00	8.000,00	0,10	800,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	PAPEL QUÍMICO COLOR VERDE									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	100
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
02/01/2013	Estado de Situacion Inicial	1200	0,10	120				1200	0,10	120,00	
07/01/2013	Compra de materiales según fact. 002.	1.000,00	0,10	100,00				2.200,00	0,10	220,00	
07/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 1				1000	0,10	100	1200	0,10	120,00	
09/01/2013	Compra de materiales según fact. 0010	5000	0,1	500,00				6200,00	0,10	620,00	
09/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 2				5000	0,10	500	1200,00	0,10	120,00	
22/01/2013	Compra de materiales según fact. 00200	1000	0,1	100,00				2200,00	0,10	220,00	
03/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 3				1000	0,10	100,00	1200,00	0,10	120,00	
02/02/2013	Compra de materiales según fact. 006645	5000	0,1	500,00				6200,00	0,1	620,00	
01/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 4				5000	0,10	500,00	1200,00	0,10	120,00	
04/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 5				1000	0,10	100,00	200,00	0,10	20,00	
08/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 6				50	0,10	5,00	150,00	0,10	15,00	
09/02/2013	Compra de materiales según fact.	1000	0,1	100,00				1150,00	0,1	115,00	
09/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 7				1000	0,10	100,00	150,00	0,1	15,00	
14/02/2013	Compra de materiales según fact.	1500	0,10	150,00				1650,00	0,1	165,00	
14/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 8				1.500,00	0,10	150,00	150,00	0,1	15,00	
18/02/2013	Compra de materiales según fact.	500	0,1	50,00				650,00	0,10	65,00	
18/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 9				500	0,10	50,00	150,00	0,10	15,00	
05/03/2013	Compra de materiales según fact.	200	0,1	20,00				350,00	0,10	35,00	
05/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 10				200	0,10	20,00	150,00	0,10	15,00	
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				150	0,10	15,00	0,00	0,00	0,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	HOJAS CARTULINA BRISTOL ROSADA A4									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	400	0,15	60				400	0,15	60,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	HOJAS CARTULINA BRISTOL CELESTE A4									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	150	0,15	22,5				150	0,15	22,50	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	HOJAS CARTULINA BRISTOL BLANCA A4									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	300	0,15	45				300	0,15	45,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	HOJAS CARTULINA DUPLEX A4									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	1000	0,26	260				1000	0,26	260,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	CARTULINA BLANCA BRISTOL A4									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	6000	0,15	900				6000	0,15	900,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
02/01/2013	Estado de Situacion Inicial	12500	0,01	111,25				12500	0,01	111,25	
14/02/2013	Salida de materiales para orden e rproducción Nro. 8				40	0,01	0,36	12460	0,01	110,89	
18/02/2013	Salida de materiales para orden e rproducción Nro. 9				500	0,01	4,45	11960	0,01	106,44	
05/03/2013	Compra de materiales según fact.	40	0,01	0,40				12000	0,01	106,84	
05/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 10				40	0,01	0,40	11960	0,01	106,44	
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				40	0,01	0,40	11920	0,01	106,04	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	PAPEL BOND 756 A4									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	200	0,01	2,58				200	0,01	2,58	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	PLIEGOS DE CARTULINA BRISTOL ROJO									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	70	0,15	10,5				70	0,15	10,50	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	TINTA DE COLOR 1LT									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	31	9,75	302,25				31	9,75	302,25	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	TINTA AZUL REFLECTIVO 1LT									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	21	9,75	204,75				21	9,75	204,75	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO		TINTA NEGRA 1LT							MAXIMO		8000
MEDIDA		Unidades							MINIMO		1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	42	9,05	380,1				42	9,05	380,10	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO		TINTA AMARILLO 1LT							MAXIMO		8000
MEDIDA		Unidades							MINIMO		1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	21	9,05	190,05				21	9,05	190,05	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO		TINTA BLANCA 1LT							MAXIMO		8000
MEDIDA		Unidades							MINIMO		1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	22	9,05	199,1				22	9,05	199,10	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO		PLACAS DE POLIESTER TAMAÑO 219MM*381MM							MAXIMO		8000
MEDIDA		Unidades							MINIMO		1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	200	0,42	84				200	0,42	84,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO		HOJAS DE PAPEL							MAXIMO		8000
MEDIDA		Unidades							MINIMO		1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	4500,00	0,01	44,55				4500	0,01	44,55	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	GOMA									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
02/01/2013	Estado de Situacion Inicial	4,00	7,00	28				4	7,00	28,00	
06/01/2013	Compra de materiales según fact. 002.	1,00	7,00	7,00				5,00	7,00	35,00	
07/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 1				1	7,00	7,00	4,00	7,00	28,00	
08/01/2013	Compra de materiales según fact. 0010	1	7,00	7				5,00	7,00	35,00	
09/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 2				1	7,00	7,00	4,00	7,00	28,00	
22/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 3				1	7,00	7,00	3,00	7,00	21,00	
02/02/2013	Compra de materiales según fact. 006645	1	7	7,00				4,00	7	28,00	
01/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 4				1	7,00	7,00	3,00	7,00	21,00	
04/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 5				1	7,00	7,00	2,00	9,50	19,00	
08/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 6				0,50	7,00	1,75	1,50	7,00	17,25	
09/02/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	7,00	7,00				2,50	9,7	24,25	
09/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 7				1,00	7,00	7,00	1,50	7,00	17,25	
14/02/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	7,00	7,00				2,50	9,7	24,25	
14/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 8				1,00	7,00	7,00	1,50	7,00	17,25	
18/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 9				1,00	7,00	7,00	0,5	20,50	10,25	
05/03/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	7	7,00				1,50	11,50	17,25	
05/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 10				1	7,00	7,00	0,50	20,50	10,25	
18/03/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	7	7,00				1,50	11,50	17,25	
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				1	7,00	7,00	0,50	20,50	10,25	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	HOJAS DE PAPEL ADHESIVO									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	150,00	0,32	48				150	0,32	48,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
ARTICULO	GUAIPES SENCILLOS									MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades									MINIMO	1000
CODIGO											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
ene-01	Estado de Situacion Inicial	500,00	0,18	90				500	0,18	90,00	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS										
TARJETAS KARDEX										
ARTICULO	CINTA ADHESIVA TRANSPARENTE								MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades								MINIMO	1000
CODIGO										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
ene-01	Estado de Situacion Inicial	6,00	0,75	4,5				6	0,75	4,50

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS										
TARJETAS KARDEX										
ARTICULO	AGUA FUENTE GL								MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades								MINIMO	1000
CODIGO										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
02/01/2013	Estado de Situacion Inicial	1,00	12,00	12				1	12,00	12,00
06/01/2013	Compra de materiales según fact. 002.	1,00	12,00	12,00				2,00	12,00	24,00
07/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 1				1	12,00	12	1,00	12,00	12,00
08/01/2013	Compra de materiales según fact. 0010	1,00	12,00	12,00				2,00	12,00	24,00
09/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 2				1	12,00	12,00	1,00	12,00	12,00
22/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 3				1	12,00	12	0,00	0,00	0,00
02/02/2013	Compra de materiales según fact. 006645	1	6	6,00				1,00	6	6,00
01/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 4				1	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00
04/02/2013	Compra de materiales para orden de producción Nro. 5	1	6	6,00				1,00	6,00	6,00
04/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 5				1	6	6,00	0,00	0,00	0,00
08/02/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	6,00	6,00				1,00	6,00	6,00
08/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 6				0,5	6,00	3,00	0,50	1,00	3,00
14/02/2013	Compra de materiales según fact.	1	9,75	9,75				1,50	8,50	12,75
14/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 8				1	9,75	9,75	0,50	6,00	3,00
18/02/2013	Compra de materiales según fact.	1	9,75	9,75				1,50	8,50	12,75
18/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 9				1,00	9,75	9,75	0,50	6,00	3,00
05/03/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	9,75	9,75				1,50	8,50	12,75
05/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 10				1	9,75	9,75	0,50	6,00	3,00
18/03/2013	Compra de materiales según fact.	1	9,75	9,75				1,50	8,50	12,75
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				1	9,75	9,75	0,50	6,00	3,00
18/03/2013	Compra de materiales según fact.	1	9,75	9,75				1,50	8,50	12,75
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				1	9,75	9,75	0,50	6,00	3,00

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS										
TARJETAS KARDEX										
ARTICULO	GASOLINA GL								MAXIMO	8000
MEDIDA	Unidades								MINIMO	1000
CODIGO										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
ene-01	Estado de Situacion Inicial	1,00	1,48	1,48				1	1,48	1,48

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**TARJETAS KARDEX**

ARTICULO Kilo de Tinta 9.75\*1 MAXIMO 50  
 MEDIDA Unidades MINIMO 1  
 CODIGO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
06/01/2013	Compra de materiales según fact. 002.	1,00	9,75	9,75				1	9,75	9,75
07/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 1				1	9,75	9,75			0,00
08/01/2013	Compra de materiales según fact. 0010	1	9,75	9,75				1	9,75	9,75
09/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 2				1	9,75	9,75	0		0,00
22/01/2013	Compra de materiales según fact. 00200	1	9,75	9,75				1	9,75	9,75
22/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 3				1	9,75	9,75	0	0,00	0,00
02/02/2013	Compra de materiales según fact. 006645	1	9,75	9,75				1,00	9,75	9,75
01/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 4				1	9,75	9,75	0,00	0	0,00
04/02/2013	Compra de materiales según fact. Para Orden de Pro. 5	1	9,75	9,75				1,00	9,75	9,75
04/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 5				1	9,75	9,75	0,00	0	0,00
08/04/2013	Compra de materiales para orden de producción 6	1,00	9,75	9,75				1,00	9,75	9,75
08/04/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 6				0,50	9,75	4,88	0,50	9,75	4,88
09/02/2013	Compra de materiales según fact.	1	9,75	9,75				1,50	9,75	14,63
09/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 7				1,00	9,75	9,75	0,50	9,75	4,88
14/02/2013	Compra de materiales según fact.	1	6	6,00				1,50	7,25	10,88
14/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 8				1,00	6,00	6,00	0,50	9,75	4,88
18/02/2013	Compra de materiales según fact.	1	6	6,00				1,50	7,25	10,88
18/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 9				1,00	6,00	6,00	0,50	9,75	4,88
05/03/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	6	6,00				1,50	7,25	10,88
05/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 10				1	6,00	6,00	0,50	9,75	4,88
18/03/2013	Compra de materiales según fact.	1	6	6,00				1,50	7,25	10,88
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				1	6,00	6,00	0,50	9,75	4,88

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS											
TARJETAS KARDEX											
<b>ARTICULO</b>	Matríz (Placa) 1*6,00									<b>MAXIMO</b>	20
<b>MEDIDA</b>	Unidades									<b>MINIMO</b>	1
<b>CODIGO</b>											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/U	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
06/01/2013	Compra de materiales según fact. 002.	1,00	6,00	6,00				1	6,00	6,00	
07/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 1				1	6,00	6			0,00	
08/01/2013	Compra de materiales según fact. 0010	1	6,00	6				1	6	6,00	
09/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 2				1	6,00	6,00	0,00		0,00	
22/01/2013	Compra de materiales según fact. 00200	1	6,00	6				1,00	6,00	6,00	
22/01/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 3				1,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	
02/02/2013	Compra de materiales según fact. 006645	1	6	6,00				1,00	6,00	6,00	
02/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 4				1,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	
04/02/2013	Compra de materiales según fact. Para Orden de Pro. 5	1	6	6,00				1,00	6,00	6,00	
04/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 5				1,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	
08/04/2013	Compra de materiales para orden de producción 6	1	6	6,00				1,00	6,00	6,00	
08/04/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 6				0,50	6,00	3,00	0,50	6,00	3,00	
09/02/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	6,00	6,00				1,50	6,00	9,00	
09/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 7				1,00	6,00	6,00	0,50	6,00	3,00	
14/02/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	6,00	6,00				1,50	6,00	9,00	
14/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 8				1,00	6,00	6,00	0,50	6,00	3,00	
18/02/2013	Compra de materiales según fact.	6,00	1	6,00				6,50	1,38	9,00	
18/02/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 9				6,00	1,00	6,00	0,50	6,00	3,00	
05/03/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	6	6,00				1,50	6,00	9,00	
05/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 10				1	6,00	6,00	0,50	6,00	3,00	
18/03/2013	Compra de materiales según fact.	1,00	6,00	6,00				1,50	6,00	9,00	
18/03/2013	Salida de materiales para orden de producción Nro. 11				1,00	6,00	6,00	0,50	6,00	3,00	

2) Anexo 3: Mano de obra

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b> <b>ROL DE PAGOS SECTOR PRODUCTIVO</b> <b>ENERO DEL 2013</b>												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	370,00	-	-	370,00	34,60	29,92	44,96		64,52	305,49	
2	Terminado Gráfico	318,00	-	-	318	29,73	24,31	38,64		54,04	263,96	
3	Diseñador Gráfico	318,00	-	-	318	29,73	24,31	38,64		54,04	263,96	
4	Prensista	318,00	-	-	318	29,73	22,44	38,64		52,17	265,83	
<b>TOTAL</b>		<b>1.324,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.373,86</b>	<b>123,79</b>	<b>100,98</b>	<b>160,87</b>	<b>-</b>	<b>224,77</b>	<b>1.099,23</b>	<b>-</b>

**PROVISIONES**

N°	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES
1	Prensista	370,00	30,83	30,83	15,42	30,83	107,92
2	Terminado Gráfico	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	92,75
3	Diseñador Gráfico	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	92,75
4	Prensista	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	92,75
<b>TOTAL</b>		<b>1.324,00</b>	<b>110,33</b>	<b>110,33</b>	<b>55,17</b>	<b>110,33</b>	<b>386,17</b>

MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 1												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	50,45			50,45	4,72	29,92	6,13		34,64	15,82	
2	Terminado Gráfico	43,36			43,36	4,05	24,31	5,27		28,36	15,00	
3	Diseñador Gráfico	43,36			43,36	4,05	24,31	5,27		28,36	15,00	
4	Prensista	43,36			43,36	4,05	22,44	5,27		26,49	16,87	
<b>TOTAL</b>		<b>180,55</b>			<b>180,55</b>	<b>16,88</b>	<b>100,98</b>	<b>21,94</b>		<b>117,86</b>	<b>62,68</b>	

MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 2												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	151,36			151,36	14,15	29,92	18,39		44,07	107,29	
2	Terminado Gráfico	130,09			130,09	12,16	24,31	15,81		36,47	93,62	
3	Diseñador Gráfico	130,09			130,09	12,16	24,31	15,81		36,47	93,62	
4	Prensista	130,09			130,09	12,16	22,44	15,81		34,60	95,49	
<b>TOTAL</b>		<b>541,64</b>			<b>541,64</b>	<b>50,64</b>	<b>100,98</b>	<b>65,81</b>	<b>-</b>	<b>151,62</b>	<b>390,01</b>	

MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 3												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	168,18			168,18	15,73	29,92	20,43		45,65	122,54	
2	Terminado Gráfico	144,55			144,55	13,52	24,31	17,56		37,83	106,72	
3	Diseñador Gráfico	144,55			144,55	13,52	24,31	17,56		37,83	106,72	
4	Prensista	144,55			144,55	13,52	22,44	17,56		35,96	108,59	
<b>TOTAL</b>		<b>601,82</b>			<b>601,82</b>	<b>56,27</b>	<b>100,98</b>	<b>73,12</b>	<b>-</b>	<b>157,25</b>	<b>444,57</b>	<b>-</b>

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**  
**ROL DE PAGOS SECTOR PRODUCTIVO**  
**FEBRERO DEL 2013**

N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	370,00			370,00	34,60	29,92	44,96		64,52	305,49	
2	Terminado Gráfico	318,00			318	29,73	24,31	38,64		54,04	263,96	
3	Diseñador Gráfico	318,00			318	29,73	24,31	38,64		54,04	263,96	
4	Prensista	318,00			318	29,73	22,44	38,64		52,17	265,83	
<b>TOTAL</b>		<b>1.324,00</b>			<b>1.324,00</b>	<b>123,79</b>	<b>100,98</b>	<b>160,87</b>		<b>224,77</b>	<b>1.099,23</b>	

**PROVISIONES**

N°	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES
1	Prensista	370,00	30,83	30,83	15,42	30,83	107,92
2	Terminado Gráfico	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	92,75
3	Diseñador Gráfico	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	92,75
4	Prensista	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	92,75
<b>TOTAL</b>		<b>1.324,00</b>	<b>110,33</b>	<b>110,33</b>	<b>55,17</b>	<b>110,33</b>	<b>386,17</b>

**MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 4**

N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	120,25			120,25	11,24	29,92	14,61			120,25	
2	Terminado Gráfico	103,35			103,35	9,66	24,31	12,56			103,35	
3	Diseñador Gráfico	103,35			103,35	9,66	24,31	12,56			103,35	
4	Prensista	103,35			103,35	9,66	22,44	12,56			103,35	
<b>TOTAL</b>		<b>430,30</b>			<b>430,30</b>	<b>40,23</b>	<b>100,98</b>	<b>52,28</b>			<b>430,30</b>	

MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 5												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	62,44			62,44	5,84	29,92	7,59			62,44	
2	Terminado Gráfico	53,66			53,66	5,02	24,31	6,52			53,66	
3	Diseñador Gráfico	53,66			53,66	5,02	24,31	6,52			53,66	
4	Prensista	53,66			53,66	5,02	22,44	6,52			53,66	
<b>TOTAL</b>		<b>223,43</b>			<b>223,43</b>	<b>20,89</b>	<b>100,98</b>	<b>27,15</b>			<b>223,43</b>	

MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 6												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	4,63			4,63	0,43		0,56		0,43	4,19	
2	Terminado Gráfico	3,98			3,98	0,37		0,48		0,37	3,60	
3	Diseñador Gráfico	3,98			3,98	0,37		0,48		0,37	3,60	
4	Prensista	3,98			3,98	0,37		0,48		0,37	3,60	
<b>TOTAL</b>		<b>16,55</b>			<b>16,55</b>	<b>1,55</b>	<b>-</b>	<b>2,01</b>			<b>15,00</b>	

MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 7												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	70,24			70,24	6,57	29,92	8,53			70,24	
2	Terminado Gráfico	60,37			60,37	5,64	24,31	7,33			60,37	
3	Diseñador Gráfico	60,37			60,37	5,64	24,31	7,33			60,37	
4	Prensista	60,37			60,37	5,64	22,44	7,33			60,37	
<b>TOTAL</b>		<b>251,35</b>			<b>251,35</b>	<b>23,50</b>	<b>100,98</b>	<b>30,54</b>			<b>251,35</b>	

**MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 8**

N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	60,13			60,13	5,62	29,92	7,31			60,13	
2	Terminado Gráfico	51,68			51,68	4,83	24,31	6,28			51,68	
3	Diseñador Gráfico	51,68			51,68	4,83	24,31	6,28			51,68	
4	Prensista	51,68			51,68	4,83	22,44	6,28			51,68	
<b>TOTAL</b>		<b>215,15</b>			<b>215,15</b>	<b>20,12</b>	<b>100,98</b>	<b>26,14</b>	<b>-</b>		<b>215,15</b>	<b>-</b>

**MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 9**

N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	60,13			60,13	5,62	29,92	7,305188		35,54	24,58	
2	Terminado Gráfico	51,68			51,68	4,83	24,31	6,278513		29,14	22,53	
3	Diseñador Gráfico	51,68			51,68	4,83	24,31	6,278513		29,14	22,53	
4	Prensista	51,68			51,68	4,83	22,44	6,278513		27,27	24,40	
<b>TOTAL</b>		<b>215,15</b>			<b>215,15</b>	<b>20,12</b>	<b>100,98</b>	<b>26,14</b>		<b>121,10</b>	<b>94,05</b>	

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS  
ROL DE PAGOS SECTOR PRODUCTIVO  
MARZO DEL 2013**

N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	370,00			370,00	34,60	29,92	44,96		64,52	305,49	
2	Terminado Gráfico	318,00			318	29,73	24,31	38,64		54,04	263,96	
3	Diseñador Gráfico	318,00			318	29,73	24,31	38,64		54,04	263,96	
4	Prensista	318,00			318	29,73	22,44	38,64		52,17	265,83	
<b>TOTAL</b>		<b>1.324,00</b>			<b>1.324,00</b>	<b>123,79</b>	<b>100,98</b>	<b>160,87</b>		<b>224,77</b>	<b>1.099,23</b>	

## PROVISIONES

N°	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES
1	Prensista	370,00	30,83	30,83	15,42	30,83	107,92
2	Terminado Gráfico	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	92,75
3	Diseñador Gráfico	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	92,75
4	Prensista	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	92,75
<b>TOTAL</b>		<b>1.324,00</b>	<b>110,33</b>	<b>110,33</b>	<b>55,17</b>	<b>110,33</b>	<b>386,17</b>

### MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 10

N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	193,81			193,81	18,12	29,92	23,54786			193,81	
2	Terminado Gráfico	166,57			166,57	15,57	24,31	20,23843			166,57	
3	Diseñador Gráfico	166,57			166,57	15,57	24,31	20,23843			166,57	
4	Prensista	166,57			166,57	15,57	22,44	20,23843			166,57	
<b>TOTAL</b>		<b>693,52</b>			<b>693,52</b>	<b>64,84</b>	<b>100,98</b>	<b>84,26</b>			<b>693,52</b>	

### MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 11

N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Prensista	176,19			176,19	16,47	29,92	21,40714		46,39	129,80	
2	Terminado Gráfico	151,43			151,43	14,16	24,31	18,39857		38,47	112,96	
3	Diseñador Gráfico	151,43			151,43	14,16	24,31	18,39857		38,47	112,96	
4	Prensista	151,43			151,43	14,16	22,44	18,39857		36,60	114,83	
<b>TOTAL</b>		<b>630,48</b>			<b>630,48</b>	<b>58,95</b>	<b>100,98</b>	<b>76,60</b>		<b>159,93</b>	<b>470,55</b>	

3) Anexo 3: Costos indirectos de fabricación

- Hojas de costos

## IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

### HOJA DE COSTOS No 1

**PARA:** Empresa INVERSIA LTDA.  
**ARTÍCULO:** Blocks de Facturas  
**CANTIDAD:** 100

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 1  
**FECHA INICIACIÓN:** 7 de enero del 2013  
**FECHA TERMINACIÓN:** 14 de enero del 2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		ART.	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
7 al 14	N° 001	Papel Químico Blanco 0,10*1000	1000	0,10	100	64	120,36	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	1000	0,10	100			Goma 1*7	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*1000	1000	0,10	100			TIEMPO OCIOSO	60,18
		Papel Químico Rosado 0,10*1000	1000	0,10	100			Luz Eléctrica	7,65
		Kilo de Tinta 9.75*1	1	9,75	9,75			Depreciaciones	33,58
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1	12,00	12				
		<b>TOTAL</b>			<b>421,75</b>				<b>120,36</b>

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA	421,75		
MANO DE OB. DIRECTA	120,36		
COSTOS INDR. FAB.	114,41		
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>656,52</b>		
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>6,57</b>	<b>5,44</b>	<b>12,00</b>

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

# IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

## HOJA DE COSTOS No 2

**PARA:** SOLCA SANTO DOMINGO  
**ARTÍCULO:** Blocks de Facturas  
**CANTIDAD:** 500

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 2  
**FECHA INICIACIÓN:** 8 de enero del 2013  
**FECHA TERMINACIÓN:** 22 de enero del 2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		ART.	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
7 al 14	N° 002	Papel Químico Blanco 0,10*1000	5000	0,10	500	192,00	361,09	Matriz (Placa) 1*6,00	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	5000	0,10	500			Goma 1*7	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*1000	5000	0,10	500			TIEMPO OCIOSO	180,55
		Papel Químico Rosado 0,10*1000	5000	0,10	500			Luz Eléctrica	19,13
		Papel Químico celeste 0,10*1000	5000	0,10	500			Depreciaciones	167,89
		Kilo de Tinta 9.75*1	1	9,75	9,75				
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1	12,00	12				
		<b>TOTAL</b>						<b>2521,75</b>	

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA	2521,75
MANO DE OB. DIRECTA	361,09
COSTOS INDR. FAB.	380,56
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>3263,40</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>6,53</b>

**5,48      12,00**

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

## IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

### HOJA DE COSTOS No 3

**PARA:** Empresa INVERSIA LTDA.  
**ARTÍCULO:** Blocks de Facturas  
**CANTIDAD:** 100

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 3  
**FECHA INICIACIÓN:** 22 de enero del 2013  
**FECHA TERMINACIÓN:** 30 de enero del 2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		ART.	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
7 al 14	N° 003	Papel Químico Blanco 0,10*5000	1000	0,10	100	224	421,27	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	1000	0,10	100			Goma 1*7	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*5000	1000	0,10	100			TIEMPO OCIOSO	180,55
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	1000	0,10	100			Luz Eléctrica	11,48
		Kilo de Tinta 9.75*1	1	9,75	9,75			Depreciaciones	33,58
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1	6,00	6				
		TOTAL			415,75			421,27	238,60

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA	415,75
MANO DE OB. DIRECTA	421,27
COSTOS INDR. FAB.	238,60
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>1075,62</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>10,76</b>

1,24      12,00

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

## IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

### HOJA DE COSTOS No 4

**PARA:** INAEXPRO  
**ARTÍCULO:** Blocks de Facturas  
**CANTIDAD:** 500

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 4  
**FECHA INICIACIÓN:** 01/02/2013  
**FECHA TERMINACIÓN:** 08/02/2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		ART.	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
1 al 8	N° 004	Papel Químico Blanco 0,10*5000	5000	0,10	500	188	388,93	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	5000	0,10	500			Goma 1*7	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*5000	5000	0,10	500			TIEMPO OCIOSO	41,38
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	5000	0,10	500			Luz Eléctrica	143,91
		Kilo de Tinta 9.75*1	1	9,75	9,75			Depreciaciones	132,64
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1	6,00	6				
		TOTAL			2015,75				388,93

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA	2015,75
MANO DE OB. DIRECTA	388,93
COSTOS INDR. FAB.	330,92
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>2735,60</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>5,47</b>

6,53      12,00

.....  
JEFE DE PRODUCCIÓN

.....  
CONTABILIDAD

# IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

## HOJA DE COSTOS No 5

**PARA:** ARTEGLASS  
**ARTÍCULO:** Blocks de Facturas  
**CANTIDAD:** 100

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 5  
**FECHA INICIACIÓN:** 04/02/2013  
**FECHA TERMINACIÓN:** 08/02/2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		MATERIA PRIMA DIRECTA	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
4 al 8	N° 005	Papel Químico Blanco 0,10*5000	1000,00	0,10	100	96	198,60	Matriz (Placa) 1*6,00	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	1000,00	0,10	100			Goma 1*7	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*5000	1000,00	0,10	100			Luz Eléctrica	28,78
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	1000,00	0,10	100			Depreciaciones	26,53
		Kilo de Tinta 9.75*1	1,00	9,75	9,75			TIEMPO OCIOSO	24,83
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1,00	6,00	6				
		TOTAL			415,75			198,60	93,13

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA	415,75		
MANO DE OB. DIRECTA	198,60		
COSTOS INDR. FAB.	93,13		
COSTO TOTAL	707,48		
COSTO UNITARIO	7,07		
		4,92	12,00

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

# IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

## HOJA DE COSTOS No 6

**PARA:** CONSORCIO HIDRO 3, Sr. Guanopatin Marco; y, ESERE **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 6  
**ARTÍCULO:** Blocks de Facturas **FECHA INICIACIÓN:** 08/02/2013  
**CANTIDAD:** 8 **FECHA TERMINACIÓN:** 12/02/2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		MATERIA PRIMA DIRECTA	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
8 al 12	N° 006	Papel Químico Blanco 0,10*5000	50,00	0,10	5,00	4	8,28	Matriz (Placa) 1*6,00	3,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*5000	50,00	0,10	5,00			Goma 1*7	1,75
		Papel Químico Verde 0,10*5000	50,00	0,10	5,00			Luz Eléctrica	2,30
		Papel Químico Rosado 0,10*5000	50,00	0,10	5,00			Depreciaciones	2,12
		Kilo de Tinta 9.75*1	0,50	9,75	4,88			TIEMPO OCIOSO	8,28
		Onza de agua de fuente 1*12,00	0,50	6,00	3,00				
		TOTAL						27,88	8,28

### RESUMEN:

MATERIA PRIMA	27,88		
MANO DE OB. DIRECTA	8,28		
COSTOS INDR. FAB.	17,45		
COSTO TOTAL	53,60		
COSTO UNITARIO	6,70	5,30	12,00

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

# IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

## HOJA DE COSTOS No 7

**PARA:** INAEXPRO

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 7

**ARTÍCULO:** Varios Blocks, según orden de producción

**FECHA INICIACIÓN:** 09/02/2013

**CANTIDAD:** 93

**FECHA TERMINACIÓN:** 15/02/2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		MATERIA PRIMA DIRECTA	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
9 al 15	N° 007	Papel Químico Blanco 0,10*1000	1000,00	0,10	100,00	96	198,60	Papel Químico Rosado 0,10*1000	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*1000	1000,00	0,10	100,00			Kilo de Tinta 9.75*1	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*1000	1000,00	0,10	100,00			Luz Eléctrica	26,77
		Papel Químico Rosado 0,10*1000	1000,00	0,10	100,00			Depreciaciones	24,67
		Kilo de Tinta 9.75*1	1,00	9,75	9,75			TIEMPO OCIOSO	24,83
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1,00	6,00	6,00				
		<b>TOTAL</b>			<b>415,75</b>				<b>198,60</b>

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA	415,75
MANO DE OB. DIRECTA	198,60
COSTOS INDR. FAB.	89,26
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>703,61</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>7,57</b>

4,43      12,00

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

## IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

### HOJA DE COSTOS No 8

**PARA:** Asociación médica de la calidad; Sr. Romero Aldaz **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 8  
 Nancy; Sr. Aguirre Yimmy; y, ABICEA  
 CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.

**ARTÍCULO:** Varios Blocks, según orden de producción **FECHA INICIACIÓN:** 14/02/2013  
**CANTIDAD:** 145 **FECHA TERMINACIÓN:** 23/02/2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		MATERIA PRIMA DIRECTA	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
9 al 15	N° 008	Papel Químico Blanco 0,10*1500	1500,00	0,10	150,00	96	198,60	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	1500,00	0,10	150,00			Goma 1*7	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*1500	1500,00	0,10	150,00			Luz Eléctrica	41,73
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	1500,00	0,10	150,00			Depreciaciones	38,47
		Kilo de Tinta 9.75*1	1,00	6,00	6,00			TIEMPO OCIOSO	16,55
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1,00	9,75	9,75				
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	40,00	0,01	0,36				
		TOTAL			616,11				198,60

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA	616,11
MANO DE OB. DIRECTA	198,60
COSTOS INDR. FAB.	109,75
COSTO TOTAL	<u>924,45</u>
COSTO UNITARIO	6,38

5,62      12,00

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

# IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

## HOJA DE COSTOS No 9

**PARA:** INAEXPRO

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 9

**ARTÍCULO:** Varios Blocks, según orden de producción

**FECHA INICIACIÓN:** 18/02/2013

**CANTIDAD:** 40

**FECHA TERMINACIÓN:** 25/02/2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		MATERIA PRIMA DIRECTA	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
9 al 15	N° 008	Papel Químico Blanco 0,10*1500	500,00	0,10	50,00	96	198,60	Matriz (Placa) 1*6,00	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	500,00	0,10	50,00			Goma 1*7	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*1500	500,00	0,10	50,00			Luz Eléctrica	11,51
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	500,00	0,10	50,00			Depreciaciones	10,61
		Kilo de Tinta 9.75*1	1,00	6,00	6,00			TIEMPO OCIOSO	16,55
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1,00	9,75	9,75				
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	500,00	0,01	4,45				
TOTAL			220,20		198,60	51,67			

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA	220,20
MANO DE OB. DIRECTA	198,60
COSTOS INDR. FAB.	51,67
COSTO TOTAL	470,47
COSTO UNITARIO	11,76

0,24      12,00

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

# IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

## HOJA DE COSTOS No 10

**PARA:** Industrias Agrícolas INAEXPRO

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 10

**ARTÍCULO:** Varios Blocks, según orden de producción

**FECHA INICIACIÓN:** 05/03/2013

**CANTIDAD:** 40

**FECHA TERMINACIÓN:** 15/03/2013

SEMANA	REQ.	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		MATERIA PRIMA DIRECTA	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
9 al 15	N° 010	Papel Químico Blanco 0,10*1500	200,00	0,10	20,00	224	441,33	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	200,00	0,10	20,00			Goma 1*7	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*1500	200,00	0,10	20,00			Luz Eléctrica	19,04
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	200,00	0,10	20,00			Depreciaciones	77,60
		Kilo de Tinta 9.75*1	1,00	6,00	6,00			TIEMPO OCIOSO	252,19
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1,00	9,75	9,75				
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	40,00	0,01	0,40				
		TOTAL			96,15				441,33

**RESUMEN:**

MATERIA PRIMA	96,15
MANO DE OB. DIRECTA	441,33
COSTOS INDR. FAB.	<u>361,83</u>
COSTO TOTAL	899,31
COSTO UNITARIO	22,48

	2,43	24,91	996,35
--	------	-------	--------

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

## IMPRESA OFFSET PRINT ARTS

### HOJA DE COSTOS No 11

**PARA:** CABLEZAR SCC

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** Nro. 11

**ARTÍCULO:** Varios Blocks, según orden de producción

**FECHA INICIACIÓN:** 18/03/2013

**CANTIDAD:** 35

**FECHA TERMINACIÓN:** 25/03/2013

SEMANA	REQ.	MATRIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OB. DIRECTA		COSTOS INDR. FAB.	
		Descripción	CANT.	V/U	V/T	Nro. H.	VALOR	CONC.	VALOR
9 al 15	N° 011	Papel Químico Blanco 0,10*1500	150,00	0,10	15,00	192	378,29	Matríz (Placa) 1*6,00	6,00
		Papel Químico Amarillo 0,10*1500	150,00	0,10	15,00			Goma 1*7	7,00
		Papel Químico Verde 0,10*1500	150,00	0,10	15,00			Luz Eléctrica	16,66
		Papel Químico Rosado 0,10*1500	150,00	0,10	15,00			Depreciaciones	67,90
		Kilo de Tinta 9.75*1	1,00	6,00	6,00			TIEMPO OCIOSO	252,19
		Onza de agua de fuente 1*12,00	1,00	9,75	9,75				
		PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4	40,00	0,01	0,40				
					76,15				
						378,29		349,75	

**RESUMEN:**

MATRIA PRIMA	76,15
MANO DE OB. DIRECTA	378,29
COSTOS INDR. FAB.	349,75
COSTO TOTAL	804,19
COSTO UNITARIO	22,98

3,45      26,42

.....  
**JEFE DE PRODUCCIÓN**

.....  
**CONTABILIDAD**

- **Planillas de Trabajo**

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b> <b>PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS</b>							
FECHA DE INICIO: 08/01/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 15/01/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 02				PRODUCTO: Blocks de Facturas			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	48	2,10	100,91		50,45	151,36
002	Terminado Gráfico	48	1,81	86,73		43,36	130,09
003	Diseñador Gráfico	48	1,81	86,73		43,36	130,09
004	Prensista	48	1,81	86,73		43,36	130,09
	<b>TOTAL</b>	<b>192</b>	<b>7,52</b>	<b>361,09</b>		<b>180,55</b>	<b>541,64</b>
RESUMEN:							
MOD							361,09
TRABAJO INDIRECTO							
TIEMPO OCIOSO							180,55
VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES							541,64

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b> <b>PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS</b>							
FECHA DE INICIO: 22/01/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 30/01/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 03				PRODUCTO: 0			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	56	2,10	117,73		50,45	168,18
002	Terminado Gráfico	56	1,81	101,18		43,36	144,55
003	Diseñador Gráfico	56	1,81	101,18		43,36	144,55
004	Prensista	56	1,81	101,18		43,36	144,55
	<b>TOTAL</b>	<b>224</b>	<b>7,52</b>	<b>421,27</b>		<b>180,55</b>	<b>601,82</b>
RESUMEN:							
MOD							421,27
TRABAJO INDIRECTO							
TIEMPO OCIOSO							180,55
VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES							601,82

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 01/02/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 08/02/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 04				PRODUCTO: Blocks de Facturas			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	47	2,31	108,69		11,56	120,25
002	Terminado Gráfico	47	1,99	93,41		9,94	103,35
003	Diseñador Gráfico	47	1,99	93,41		9,94	103,35
004	Prensista	47	1,99	93,41		9,94	103,35
	<b>TOTAL</b>	<b>188</b>	<b>8,28</b>	<b>388,93</b>		<b>41,38</b>	<b>430,30</b>
RESUMEN:							
				MOD	388,93		
				TRABAJO INDIRECTO			
				TIEMPO OCIOSO	41,38		
				VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES	430,30		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 04/02/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 10/02/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 05				PRODUCTO: Blocks de Facturas			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	24	2,31	55,50		6,94	62,44
002	Terminado Gráfico	24	1,99	47,70		5,96	53,66
003	Diseñador Gráfico	24	1,99	47,70		5,96	53,66
004	Prensista	24	1,99	47,70		5,96	53,66
	<b>TOTAL</b>	<b>96</b>	<b>8,28</b>	<b>198,60</b>		<b>24,83</b>	<b>223,43</b>
RESUMEN:							
				MOD	198,60		
				TRABAJO INDIRECTO			
				TIEMPO OCIOSO	24,83		
				VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES	223,43		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 08/02/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 12/02/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 06				PRODUCTO: Blocks de Facturas			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	1	2,31	2,31		2,31	4,63
002	Terminado Gráfico	1	1,99	1,99		1,99	3,98
003	Diseñador Gráfico	1	1,99	1,99		1,99	3,98
004	Prensista	1	1,99	1,99		1,99	3,98
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>8,28</b>	<b>8,28</b>		<b>8,28</b>	<b>16,55</b>
RESUMEN:							
				MOD	8,28		
				TRABAJO INDIRECTO			
				TIEMPO OCIOSO	8,28		
				VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES	16,55		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 09/02/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 15/02/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 07				PRODUCTO: Blocks de Facturas			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	24	2,60	62,44		7,80	70,24
002	Terminado Gráfico	24	2,24	53,66		6,71	60,37
003	Diseñador Gráfico	24	2,24	53,66		6,71	60,37
004	Prensista	24	2,24	53,66		6,71	60,37
	<b>TOTAL</b>	<b>96</b>	<b>9,31</b>	<b>223,43</b>		<b>27,93</b>	<b>251,35</b>
RESUMEN:							
				MOD	223,43		
				TRABAJO INDIRECTO			
				TIEMPO OCIOSO	27,93		
				VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES	251,35		

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 14/02/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 23/02/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 08				PRODUCTO: Blocks de Facturas			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	24	2,31	55,50		4,63	60,13
002	Terminado Gráfico	24	1,99	47,70		3,98	51,68
003	Diseñador Gráfico	24	1,99	47,70		3,98	51,68
004	Prensista	24	1,99	47,70		3,98	51,68
	<b>TOTAL</b>	<b>96</b>		<b>198,60</b>		<b>16,55</b>	<b>215,15</b>
RESUMEN:							
				MOD			198,60
				TRABAJO INDIRECTO			
				TIEMPO OCIOSO			16,55
				VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES			215,15

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 18/02/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 25/02/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 09				PRODUCTO: Blocks de Facturas			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	24	2,31	55,50		4,63	60,13
002	Terminado Gráfico	24	1,99	47,70		3,98	51,68
003	Diseñador Gráfico	24	1,99	47,70		3,98	51,68
004	Prensista	24	1,99	47,70		3,98	51,68
	<b>TOTAL</b>	<b>96</b>	<b>8,28</b>	<b>198,60</b>		<b>16,55</b>	<b>215,15</b>
RESUMEN:							
				MOD			198,60
				TRABAJO INDIRECTO			
				TIEMPO OCIOSO			16,55
				VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES			215,15

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 05/03/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 15/03/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 10				PRODUCTO: Varios			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	56	2,20	123,33		70,48	193,81
002	Terminado Gráfico	56	1,89	106,00		60,57	166,57
003	Diseñador Gráfico	56	1,89	106,00		60,57	166,57
004	Prensista	56	1,89	106,00		60,57	166,57
	TOTAL	224	7,88	441,33		252,19	693,52
RESUMEN:							
				MOD			441,33
				TRABAJO INDIRECTO			
				TIEMPO OCIOSO			252,19
				VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES			693,52

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS							
PLANILLA DE TRABAJO DE TRABAJADORES DIRECTOS							
FECHA DE INICIO: 18/03/2014				FECHA DE TERMINACIÓN 25/03/2014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN No: 11				PRODUCTO: Varios			
CÓDIGO DEL	CARGO DEL TRABAJADOR	NÚMERO DE HORAS	COSTO HORA	MOD	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	COSTO TOTAL
001	Prensista	48	2,20	105,71		70,48	176,19
002	Terminado Gráfico	48	1,89	90,86		60,57	151,43
003	Diseñador Gráfico	48	1,89	90,86		60,57	151,43
004	Prensista	48	1,89	90,86		60,57	151,43
	TOTAL	192	7,88	378,29		252,19	630,48
RESUMEN:							
				MOD			378,29
				TRABAJO INDIRECTO			
				TIEMPO OCIOSO			252,19
				VALOR DE LA PLANILLA DE TRABAJADORES			630,48

- **Tarjetas Reloj**

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b> <b>TARJETA RELOJ</b>						
Nombre del Trabajador:		Prensista		Código:		001
Mes:		Enero				
Dias Trabajados:		22				
	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS	
FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	EXTRAS	TOTAL HORAS
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00		24
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00		32
<b>TOTAL</b>						176

<b>IMPRESA OFFSET PRINT ARTS</b> <b>TARJETA RELOJ</b>						
Nombre del Trabajador:		Prensista		Código:		001
Mes:		Febrero				
Dias Trabajados:		20				
	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS	
FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	EXTRAS	TOTAL HORAS
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00	0	8
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00	0	32
<b>TOTAL</b>						160

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**TARJETA RELOJ**

Nombre del Trabajador: Prensista Código: 001  
 Mes: Marzo  
 Dias Trabajados: 21

FECHA	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS EXTRAS	TOTAL HORAS
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00		8
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00		40
<b>TOTAL</b>						168

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**TARJETA RELOJ**

Nombre del Trabajador: Terminado Gráfico Código: 002  
 Mes: Enero  
 Dias Trabajados: 22

FECHA	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS EXTRAS	TOTAL HORAS
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00		24
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00		32
<b>TOTAL</b>						176

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**TARJETA RELOJ**

Nombre del Trabajador: Terminado Gráfico Código: 002  
 Mes: Febrero  
 Dias Trabajados: 20

FECHA	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS EXTRAS	TOTAL HORAS
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00	0	8
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00	0	32
<b>TOTAL</b>						160

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**TARJETA RELOJ**

Nombre del Trabajador: Terminado Gráfico Código: 002  
 Mes: Marzo  
 Dias Trabajados: 21

FECHA	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS EXTRAS	TOTAL HORAS
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00		8
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00		40
<b>TOTAL</b>						168

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
TARJETA RELOJ						
Nombre del Trabajador:		Diseñador Gráfico		Código:		003
Mes:		Enero				
Dias Trabajados:		22				
	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS EXTRAS	TOTAL HORAS
FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00		24
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00		32
<b>TOTAL</b>						176

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
TARJETA RELOJ						
Nombre del Trabajador:		Diseñador Gráfico		Código:		003
Mes:		Febrero				
Dias Trabajados:		20				
	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS EXTRAS	TOTAL HORAS
FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00	0	8
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00	0	32
<b>TOTAL</b>						160

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
TARJETA RELOJ						
Nombre del Trabajador:	Diseñador Gráfico			Código:	003	
Mes:	Marzo					
Dias Trabajados:	21					
	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS EXTRAS	TOTAL HORAS
FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00		8
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00		40
<b>TOTAL</b>						168

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS						
TARJETA RELOJ						
Nombre del Trabajador:	Prensista			Código:	004	
Mes:	Enero					
Dias Trabajados:	22					
	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS EXTRAS	TOTAL HORAS
FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00		24
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00		32
<b>TOTAL</b>						176

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**TARJETA RELOJ**

Nombre del Trabajador: Prensista Código: 004  
 Mes: Febrero  
 Dias Trabajados: 20

FECHA	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS	TOTAL HORAS
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	EXTRAS	
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00	0	8
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00	0	40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00	0	32
<b>TOTAL</b>						160

**IMPRESA OFFSET PRINT ARTS**

**TARJETA RELOJ**

Nombre del Trabajador: Prensista Código: 004  
 Mes: Marzo  
 Dias Trabajados: 21

FECHA	1RA JORNADA		2DA JORNADA		HORAS	TOTAL HORAS
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	EXTRAS	
Semana 1	8:00	13:00	15:00	18:00		8
Semana 2	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 3	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 4	8:00	13:00	15:00	18:00		40
Semana 5	8:00	13:00	15:00	18:00		40
<b>TOTAL</b>						168

- **Servicios básicos**

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS					
SERVICIOS BÁSICOS					
<b>SERVICIO:</b>	Agua Potable	<b>SERVICIO:</b>	Teléfono e Internet	<b>SERVICIO:</b>	Luz Eléctrica
<b>Mes:</b>	Enero	<b>Mes:</b>	Enero	<b>Mes:</b>	Enero
<b>Valor:</b>	20	<b>Valor:</b>	60	<b>Valor:</b>	45
<b>DISTRIBUCIÓN</b>		<b>DISTRIBUCIÓN</b>		<b>DISTRIBUCIÓN</b>	
<i>Sector Administrativo</i>		<i>Sector Administrativo</i>		<i>Sector Administrativo</i>	
Consumo del 100%	20,00	Consumo del 100%	60,00	Consumo del 15%	6,75
<b>TOTAL</b>	<b>20,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>60,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>6,75</b>
				<i>Departamento de Producción</i>	
				Orden de Producción Nro. 1	7,65
				Orden de Producción Nro. 2	19,13
				Orden de Producción Nro. 3	11,48
				Total Producción	38,25
				<b>TOTAL</b>	<b>45,00</b>

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS					
SERVICIOS BÁSICOS					
<b>SERVICIO:</b>	Agua Potable	<b>SERVICIO:</b>	Teléfono e Internet	<b>SERVICIO:</b>	Luz Eléctrica
<b>Mes:</b>	Febrero	<b>Mes:</b>	Febrero	<b>Mes:</b>	Febrero
<b>Valor:</b>	40	<b>Valor:</b>	100	<b>Valor:</b>	300
<b>DISTRIBUCIÓN</b>		<b>DISTRIBUCIÓN</b>		<b>DISTRIBUCIÓN</b>	
<i>Sector Administrativo</i>		<i>Sector Administrativo</i>		<i>Sector Administrativo</i>	
Consumo del 100%	40,00	Consumo del 100%	100,00	Consumo del 15%	45,00
<b>TOTAL</b>	<b>40,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>45,00</b>
				<i>Departamento de Producción</i>	
				Orden de Producción Nro. 4	143,91
				Orden de Producción Nro. 5	28,78
				Orden de Producción Nro. 6	2,30
				Orden de Producción Nro. 7	26,77
				Orden de Producción Nro. 8	41,73
				Orden de Producción Nro. 9	11,51
				Total Producción	255,00
				<b>TOTAL</b>	<b>300,00</b>

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS					
SERVICIOS BÁSICOS					
<b>SERVICIO:</b>	Agua Potable	<b>SERVICIO:</b>	Teléfono e Internet	<b>SERVICIO:</b>	Luz Eléctrica
<b>Mes:</b>	Marzo	<b>Mes:</b>	Marzo	<b>Mes:</b>	Marzo
<b>Valor:</b>	30	<b>Valor:</b>	45	<b>Valor:</b>	51
<b>DISTRIBUCIÓN</b>		<b>DISTRIBUCIÓN</b>		<b>DISTRIBUCIÓN</b>	
<i>Sector Administrativo</i>		<i>Sector Administrativo</i>		<i>Sector Administrativo</i>	
Consumo del 100%	30,00	Consumo del 100%	45,00	Consumo del 30%	15,30
<b>TOTAL</b>	<b>30,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>45,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>15,30</b>
				<i>Departamento de Producción</i>	
				Orden de Producción Nro. 10	19,04
				Orden de Producción Nro. 11	16,66
				Total Producción	35,70
				<b>TOTAL</b>	<b>51,00</b>

CÁLCULOS PARA EL MES DE ENERO PARA CARGAR A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN 1,2 Y 3							
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 1</b>		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	UNIDADES PRODUCIDAS	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26.390,00	10%	2639	219,92	100,00	0,31	31,42
HERRAMIENTAS	1815,00	10%	181,5	15,13	100,00	0,02	2,16
<b>Depreciaciones</b>				<b>235,04</b>			<b>33,58</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 2</b>		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	UNIDADES PRODUCIDAS	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26390,00	10%	2639,00	219,92	500,00	0,31	157,08
HERRAMIENTAS	1815,00	10%	181,50	15,13	500,00	0,02	10,80
<b>Depreciaciones</b>							<b>167,89</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 3</b>		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	UNIDADES PRODUCIDAS	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26390	10%	2639	219,92	100,00	0,31	31,42
HERRAMIENTAS	1815	10%	181,5	15,13	100,00	0,02	2,16
<b>Depreciaciones</b>							<b>33,58</b>

CÁLCULOS PARA EL MES DE ENERO PARA CARGAR A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN 4-5-6-7-8-9							
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 4</b>							
		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	DADES PRODUCI	VALOR	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26.390,00	10%	2.639,00	219,92	500,00	0,25	124,11
HERRAMIENTAS	1.815,00	10%	181,50	15,13	500,00	0,02	8,54
<b>Depreciaciones</b>				<b>235,04</b>	<b>1000,00</b>		<b>132,64</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 5</b>							
		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	DADES PRODUCI	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26.390,00	10%	2.639,00	219,92	100,00	0,25	24,82
HERRAMIENTAS	1815,00	10%	181,5	15,13	100,00	0,02	1,71
<b>Depreciaciones</b>					<b>200,00</b>		<b>26,53</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 6</b>							
		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	UNIDADES PROI	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26390,00	10%	2639,00	219,92	8,00	0,25	1,99
HERRAMIENTAS	1815,00	10%	181,50	15,13	8,00	0,02	0,14
<b>Depreciaciones</b>					<b>16,00</b>		<b>2,12</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 7</b>							
		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	UNIDADES PROI	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26390	10%	2639	219,92	93,00	0,25	23,08
HERRAMIENTAS	1815	10%	181,5	15,13	93	0,02	1,59
<b>Depreciaciones</b>					<b>186,00</b>		<b>24,67</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 8</b>							
		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	UNIDADES PROI	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26390	10%	2639	219,92	145,00	0,25	35,99
HERRAMIENTAS	1815	10%	181,5	15,13	145	0,02	2,48
<b>Depreciaciones</b>					<b>290,00</b>		<b>38,47</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 9</b>							
		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	UNIDADES PROI	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26390	10%	2639	219,9166667	40	0,25	9,93
HERRAMIENTAS	1815	10%	181,5	15,125	40	0,02	0,68
<b>Depreciaciones</b>					<b>80,00</b>		<b>10,61</b>

CÁLCULOS PARA EL MES DE ENERO PARA CARGAR A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN 10 y 11							
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 10</b>							
		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	UNIDADES PROI	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26390	0,1	2639	219,92	40	1,82	72,61
HERRAMIENTAS	1815	0,1	181,5	15,13	40	0,12	4,99
<b>Depreciaciones</b>							<b>77,60</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No 11</b>							
		%	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	UNIDADES PROI	VALOR UNIT.	PRODUCCIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO	26390	0,1	2639	219,92	35,00	1,82	63,53
HERRAMIENTAS	1815	0,1	181,5	15,13	35	0,12	4,37
<b>Depreciaciones</b>							<b>67,90</b>

#### 4) Anexo 4: Anexos de ventas y compra

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS									
AUXILIAR DE VENTAS									
MES DE ENERO/2013									
EXPRESADO EN DOLARES									
									ANEXO 01
FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TRANSP.	RETENCIÓN 1%	RETENCIÓN IVA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO
15/01/2013	INVERSA LTDA.	001-001-0000649	1200,00	144,00		12,00	100,80	1231,20	CONTADO
22/01/2013	SOLCA SANTO DOMIN	001-001-0000651	6000,00	720,00		60,00	504,00	6156,00	CONTADO
30/01/2013	INVERSA LTDA.	001-001-0000653	1200,00	144,00		12,00	100,80	1231,20	CONTADO
	<b>TOTAL:</b>		<b>8400,00</b>	<b>1008,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84,00</b>	<b>705,60</b>	<b>8618,40</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS									
AUXILIAR DE VENTAS									
MES DE FEBRERO/2013									
EXPRESADO EN DOLARES									
									ANEXO 02
FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TRANSP.	RETENCIÓN 1%	RETENCIÓN IVA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO
08/02/2013	INAEXPRO	001-001-0000659	6000,00	720,00		60,00	504,00	6660,00	CONTADO
08/02/2013	ARTEGLASS	001-001-0000651	1200,00	144,00		12,00	100,80	1231,20	CONTADO
12/02/2013	CONSORCIO HIDRO 3, Sr. Guanopatin Marco; y, ESERESIN Cia. Ltda.	VARIAS	96,00	11,52		0,96	8,06	98,49	
15/02/2013	INAEXPRO	001-001-0000651	1115,93	133,91		11,16	93,74	1144,94	
23/02/2013	Asociación médica de la calidad; Sr. Romero Aldaz Nancy; Sr. Aguirre Yimmy; y, ABICEA	VARIAS	1739,82	208,78		17,40	146,15	1785,06	
25/02/2013	INAEXPRO	001-001-0000651	479,88	57,59		4,80	40,31	492,36	
	<b>TOTAL:</b>		<b>10631,63</b>	<b>1275,80</b>	<b>0,00</b>	<b>106,32</b>	<b>893,06</b>	<b>11412,06</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS									
AUXILIAR DE VENTAS									
MES DE MARZO/2013									
EXPRESADO EN DOLARES									
									ANEXO 03
FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TRANSP.	RETENCIÓN 1%	RETENCIÓN IVA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO
15/03/2013	Varias	001-001-00000659	996,35	119,56		9,96	83,69	1022,26	CONTADO
25/03/2013	Varias	001-001-00000660	924,82	110,98		9,25	77,68	948,86	CONTADO
	<b>TOTAL:</b>		<b>1921,17</b>	<b>230,54</b>	<b>0,00</b>	<b>19,21</b>	<b>161,38</b>	<b>1971,12</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS									
AUXILIAR DE COMPRAS									
MES DE ENERO/2013									
EXPRESADO EN DOLARES									
									ANEXO 04
FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TRANSP.	RETENCIÓN 1%	RETENCIÓN IVA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO
06/01/2013	PROMETAL	001-001-00000651	2034,75	244,17		20,35		2258,57	CONTADO
	<b>TOTAL:</b>		<b>2034,75</b>	<b>244,17</b>	<b>0,00</b>	<b>20,35</b>		<b>2258,57</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS									
AUXILIAR DE COMPRAS									
MES DE ENERO/2013									
EXPRESADO EN DOLARES									
									ANEXO 05
FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TRANSP.	RETENCIÓN 1%	RETENCIÓN IVA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO
09/01/2013	IMPREGCOMPU	001-001-00000649	2534,75	304,17		25,35		2813,57	CONTADO
	<b>TOTAL:</b>		<b>2534,75</b>	<b>304,17</b>	<b>0,00</b>	<b>25,35</b>		<b>2813,57</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS AUXILIAR DE COMPRAS MES DE ENERO/2013 EXPRESADO EN DOLARES									
									ANEXO 06
FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TRANSP.	RET. 1%	RET. IVA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO
16/01/2013	PRODUPELMA	001-001-00006653	115,75	13,89		1,16		128,48	CONTADO
	<b>TOTAL:</b>		<b>115,75</b>	<b>13,89</b>	<b>0,00</b>	<b>1,16</b>		<b>128,48</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS AUXILIAR DE COMPRAS MES DE FEBRERO/2013 EXPRESADO EN DOLARES									
									ANEXO 07
FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TRANSP.	RET. 1%	RET. IVA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO
02/10/2013	IMPRESA S.	001-001-00006645	1028,75	123,45		10,29		1141,91	CONTADO
04/02/2013	IMPRESA S.	001-001-00006643	428,75	51,45		4,29		475,91	CONTADO
08/02/2013	IMPRESA S.	001-001-00006689	28,75	3,45		0,29		31,91	CONTADO
09/02/2013	IMPRESA S.	001-001-00006690	428,75	51,45		4,29		475,91	CONTADO
14/02/2013	IMPRESA S.	001-001-00006610	328,75	39,45		3,29		364,91	CONTADO
18/02/2013	IMPRESA S.	001-001-00006612	128,75	15,45		1,29		142,91	CONTADO
				0,00		0,00		0,00	CONTADO
	<b>TOTAL:</b>		<b>2372,50</b>	<b>284,70</b>	<b>0,00</b>	<b>23,73</b>		<b>2633,48</b>	

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS AUXILIAR DE COMPRAS MES DE MARZO/2013 EXPRESADO EN DOLARES									
									ANEXO 08
FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TRANSP.	RET. 1%	RET. IVA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO
02/10/2013	IMPRESA S.	001-001-00006645	109,15	13,10		1,09		121,16	CONTADO
18/03/2013	IMPRESA S.	001-001-00006650	28,75	3,45		0,29		31,91	CONTADO
									CONTADO
									CONTADO
									CONTADO
									CONTADO
				0,00		0,00		0,00	CONTADO
	<b>TOTAL:</b>		<b>137,90</b>	<b>16,55</b>	<b>0,00</b>	<b>1,38</b>		<b>153,07</b>	











Dirección: Urbanización Peralta  
Loja 1105 - 07, y Galápagos.  
«Diagonal al Centro Social Loja».  
E-mail: imprecompu\_sd@yahoo.com  
imprecompu@latinmail.com  
TELEFAXES: 02-2766743 / 02-2760082  
CELULARES: 0997771461 / 0985845597  
Santo Domingo - Ecuador

Balseca Sabando Javier Efraín  
R.U.C. 1714465919001  
**FACTURA**  
001-001-  
**000042939**  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  
AUTORIZACIÓN SRI 1112102692  
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 26-12-2012

SEÑOR (ES):

FECHA DE EMISIÓN: AGUIRRE MONTEDEOCA EDGAR FLUTAROC

42939 R.U.C. / C.I.

GUIA DE REMISIÓN: 335527001

DIRECCIÓN: 14/02/2013 VENCIMIENTO: 16/03/2013 SANTO DOMINGO

TELÉFONO:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
1.000,00	PLG QUIMICO BLANCO ORIG IMP. 2000 75 GRAMOS	0.1256	125.60
500,00	PLG QUIMICO CELESTE INTERMEDIO PLUS	0.1000	50.00
500,00	PLG QUIMICO VERDE INTERMEDIO IMP. 2000	0.1038	51.90
500,00	PLG QUIMICO AMARILLO INTERMEDIO PLUS	0.1000	50.00
500,00	PLG QUIMICO ROSADO INTERMEDIO PLUS	0.1000	50.00

**SALIDA LA MERCADERIA NO SE ACEPTA DEVOLUCIONES**

ATENCIÓN: FAVOR EMITIR Y ENVIAR COMPROBANTE DE RETENCIÓN DENTRO DE LOS 5 DIAS DE EMITIR LA FACTURA ART #39 (RT) NO SE ACEPTARÁN RETENCIONES PASADO ESE TIEMPO

Son: TRESCIENTOS TRESENTA Y SEIS \_\_\_\_\_ 30.100

Conforme Firma Autorizada  
SE LIQUIDARÁ EL IVA MENSUAL DE INTERÉS POR MORA, EN CASO DE NO SER CANCELADO A SU VENCIMIENTO

	327.50
<b>SUB-TOTAL</b>	0.00
<b>SUBT. TARIFA 0%</b>	327.50
<b>SUBT. TARIFA 12%</b>	39.30
<b>I.V.A. 12%</b>	366.80
<b>TOTAL \$ USD</b>	

IMPRECOMPU S.D. BALSECA SABANDO JAVIER EFRAÍN R.U.C. 1714465919001 AUT. 1875 VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 26 DICIEMBRE 2013 42001-44000 Q. BLANCO = CLIENTE Q. CELESTE = EMISOR Q. VERDE = SIN VALOR TRIBUTARIO



**Aguirre Montesdeoca Edgar Plutarco**

**IMPRESA  
OFFSET**

Dirección: Coop. Cadmo Zambrano  
Calle Yanuncay Lote N° 89 y Río Cochambi  
Tel.: 2768-282

SANTO DOMINGO - ECUADOR  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC: 1706433537001

**FACTURA**

5001-001 000006593

Aut **SRI** 1112126347

- IMPRIMIMOS
- TODO TIPO DE FORMULARIOS
- FACTURACIÓN
- NOTAS DE VENTA
- COMP. RETENCIÓN
- GUÍAS DE REMISIÓN
- ETC.
- ESPECIALISTAS EN DISEÑOS DE POSTERS
- AFICHES
- TARJETAS
- VOLANTES
- LOGOTIPOS
- REALIZAMOS
- SELLOS
- ENCUADERNACIÓN

Fecha Emisión: 08.02.2013 Teléfono: \_\_\_\_\_

Cliente: INDEXPRO

Dirección: Santa Dominguito Ruc/C.I.: 1203509542001

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
500	Bloque de facturas	12.00	6000

  
 Firma Autorizada

  
 Firma Cliente

SUBTOTAL \$	6000
DESCUENTO \$	
IVA 0% \$	
IVA 12% \$	720
TOTAL \$	6720



Imprenta "Offset Print Arts" Edgar Plutarco Aguirre Montesdeoca RUC: 1706433537001 Tel: 2768-282 Autorización 2275  
Fecha de Autorización: 03 de Enero de 2013 Caducidad: 03 de Enero del 2014 No. 0006501 al 0007000



### Aguirre Montesdeoca Edgar Plutarco

**IMPRESA  
OFFSET**

Dirección: Coop. Cadmo Zambrano  
Calle Yanuncay Lote N° 89 y Río Cochambí  
Telf.: 2768-282  
SANTO DOMINGO - ECUADOR  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC: 1706433537001

**FACTURA**

5001-001 000006608

Aut **SRI** 1112126347

Fecha Emisión: 25 de febrero del 2013 Teléfono: \_\_\_\_\_

Cliente: INDCA PRO

Dirección: Santo Domingo Ruc/C.I.: 1703502542001

- IMPRIMIMOS
  - TODO TIPO DE
  - FORMULARIOS
  - FACTURACIÓN
  - NOTAS DE VENTA
  - COMP. RETENCIÓN
  - GUÍAS DE REMISIÓN
  - ETC.
  - ESPECIALISTAS
  - EN DISEÑOS
  - DE
  - POSTERS
  - AFICHES
  - TARJETAS
  - VOLANTES
  - LOGOTIPOS
  - REALIZAMOS
  - SELLOS
  - ENCUADERNACIÓN
- AUTORIZADO POR EL SRI**

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
40	Blocks detallados asi:	12.2	479.99
	5 anillados		
	1 Block de sujeción y colboración		
	4 Blocks destructiva visual		
	3 block monitores a pantalla		
	4 blocks de entropía y pulista		
	5 blocks de aditival de parsonaj de producción		
	3 blocks de control a bajorol producidos		
	10 blocks de fallas		
	5 blocks de cemento tela		
	olor		

  
Firma Autorizada

  
Firma Cliente

SUBTOTAL \$	479.99
DESCUENTO \$	
IVA 0% \$	
IVA 12% \$	57.60
TOTAL \$	537.59

Imprenta "Offset Print Arts" Edgar Plutarco Aguirre Montesdeoca RUC: 1706433537001 Telf: 2768-282 Autorización 2275  
Fecha de Autorización: 03 de Enero del 2013 Caduca: 03 de Enero del 2014 No. 0006501 al 0007000





**Aguirre Montesdeoca Edgar Plutarco**

**IMPRESA  
OFFSET**

Dirección: Coop. Cadmo Zambrano  
Calle Yanuncay Lote Nº 89 y Río Cochambi  
Telf.: 2768-282

SANTO DOMINGO - ECUADOR  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC: 1706433537001

**FACTURA**

5-001-001 000006636

Aut **SRI** 1112126347

- IMPRIMIMOS
- TODO TIPO DE FORMULARIOS
- FACTURACIÓN
- NOTAS DE VENTA
- COMP. RETENCIÓN
- GUÍAS DE REMISIÓN
- ETC.
- ESPECIALISTAS EN DISEÑOS
- DE POSTERS
- AFICHES
- TARJETAS
- VOLANTES
- LOGOTIPOS
- REALIZAMOS SELLOS
- ENCUADERNACIÓN

Fecha Emisión: 15 de febrero del 2013 Teléfono: \_\_\_\_\_

Cliente: Ina ex pro

Dirección: Santo Domingo. RUC/C.I.: 1703509542001

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
93	Blocks.	123	115,79
	1 block de control de color		
	10 block de reproducción de bases		
	5 blocks de control de peso llenados		
	10 blocks de fijación de formularios		
	5 block de registro de guías y volantes		
	7 block de registro de folios puros		
	4 blocks de hojas de trabajo extra todo		
	4 block de monitores de trabajo		
	46 blocks de registro de construcción		
	1 block de detalle de sumo		

SUBTOTAL \$ 115,79

DESCUENTO \$

IVA. 0% \$

IVA. 12% \$ 133,89

TOTAL \$ 1249,68

AUTORIZADO POR EL



Firma Autorizada

Firma Cliente

Imprenta "Offset Print Arts" Edgar Plutarco Aguirre Montesdeoca RUC: 1706433537001 Telf: 2768-282 Autorización 2275  
Fecha de Autorización: 03 de Enero del 2013 Caduca: 03 de Enero del 2014 No. 0006501 al 0007000

**print Art's IMPRENTA OFFSET**

**Aguirre Montesdeoca Edgar Plutarco**

Dirección: Coop. Cadmo Zambrano  
Calle Yanuncay Lote Nº 89 y Río Cochambú  
Telf: 2768-282

SANTO DOMINGO - ECUADOR  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC: 1706433537001

**FACTURA**

5001-001 **000006593**

Aut **SRI** 1112126347

Fecha Emisión: 15 de marzo del 2013

Teléfono: \_\_\_\_\_

Cliente: Industria Agrícola Inacapro C.S.

Dirección: Los Mucuyos 4415 y P.V. de La Grande U.C.I.: 17964392500

- IMPRESIMOS
- TODO TIPO DE
- FORTULARIOS
- FACTURACIÓN
- NOTAS DE VENTA
- COMP. RETENCIÓN
- CUANDO LAS REQUIERAN
- ETC.
- ESPECIALISTAS
- EN DISEÑOS
- DE
- POSTERS
- AFICHES
- TARJETAS
- VOLANTES
- LOGOTIPOS
- REALIZAMOS
- SELLOS
- ENCUADERNACIÓN

CANT.	DESCRIPCIÓN	UNID.	PRECIO	TOTAL
3	block de facturas		24,908	74,726
1	block de facturas			24,908
7	block de recibos			24,908
7	block de facturas			24,908
1	block de comprobantes de contribuyentes			24,908
10	block de recibos			24,908
5	block de comprobantes de retenciones		24,908	124,540
10	block de facturas			249,081
1	block de retenciones			24,908
1	block de facturas			24,908
2	block de comprobantes de pd.		24,908	49,817
1	block de facturas			24,908
2	block de facturas		24,908	49,817

  
Firma Autorizada

\_\_\_\_\_  
Firma Cliente

SUBTOTAL \$	996,35
DESCUENTO \$	
IVA 0% \$	
IVA 12% \$	779,56
<b>TOTAL \$</b>	<b>1775,91</b>



Impreso "Print Art's" Coop. Plutarco Aguirre Montesdeoca RUC: 1706433537001 Telf: 2768-282 Autorización 2275  
Fecha de Autorización: 23 de Enero del 2013 Caducará el: 23 de Enero del 2014 No. 0006593 al 0007000

**print** *Arte's* **IMPRESA**  
**OFFSET**

**Aguirre Montesdeoca Edgar Plutarco**

Dirección: Coop. Cadmo Zambrano  
Calle Yanuncay Lote Nº 89 y Río Cochambí  
Tel.: 2768-282

SANTO DOMINGO - ECUADOR  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC: 1706433537001

**FACTURA**

000006608

Aut SRI 1112126347

Fecha Emisión: 25 de mayo del 2013

Teléfono: \_\_\_\_\_

Cliente: Cabezas s.c.

Dirección: \_\_\_\_\_

Ruc/C.I.: 1741318122001

- IMPRIMIMOS
- TODO TIPO DE FORMULARIOS
- FACTURACIÓN
- NOTAS DE VENTA
- COMP. RETENCIÓN
- GUÍAS DE REMISIÓN
- ETC.
- ESPECIALISTAS EN DISEÑOS DE POSTERS
- AFICHES
- TARJETAS
- VOLANTES
- LOGOTIPOS
- REALIZAMOS SELLOS
- ENCUADERNACIÓN

Cant.	DESCRIPCIÓN	VALOR	VALOR
3	Block de liquidaciones	20,42	79,26
1	Block de comprobantes y retenciones		26,42
4	Block de recepción de vehículos		105,68
3	Block de recepción de vehículos		79,26
3	Block de recibos de impresión		79,26
2	Block de recibos de impresión		58,84

Firma Autorizada \_\_\_\_\_  
Firma Cliente \_\_\_\_\_

SUBTOTAL \$ 924,82  
DESCUENTO \$ \_\_\_\_\_  
IVA 0% \$ \_\_\_\_\_  
IVA 12 % \$ 110,98  
TOTAL \$ 1035,79



Impresora "Print Arte's" Edgar Plutarco Aguirre Montesdeoca RUC: 1706433537001 Tel: 2768-282 Autorización 2275  
Fecha de Autorización: 03 de Enero del 2013 Caduca: 03 de Enero del 2014 No. 0006501 al 0007000

## 6) Anexo 6: Registro Único de Contribuyentes

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NÚMERO RUC:** 1706433537001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** AGUIRRE MONTESDEOCA EDGAR PLUTARCO

**NOMBRE COMERCIAL:** IMPRENTA OFFSET PRINT ARTS  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N **NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:** 09/06/1960 **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 08/09/2003  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 08/09/2003 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 11/01/2012  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

ENCUADERNACION Y PRODUCCION DE CARACTERES DE IMPRENTA COMPUESTOS.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Canton: SANTO DOMINGO Parroquia: SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS Calle: RIO COCHAMBI Numero: 89 Interseccion: RIO YANUNCAY Referencia: COOPERATIVA CADMO ZAMBRANO JUNTO A LA CLINICA GUAYAQUIL Telefono: 022768282 Email: printarts\_01960@hotmail.com

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ REGIONAL NORTE\ SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	CERRADOS	0

---

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NÚMERO RUC:** 1706433537001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** AGUIRRE MONTESDEOCA EDGAR PLUTARCO

---

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	08/09/2003
NOMBRE COMERCIAL:	IMPRESA OFFSET PRINT ARTS	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	ENCUADERNACION Y PRODUCCION DE CARACTERES DE IMPRENTA COMPUESTOS.				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Canton: SANTO DOMINGO Parroquia: SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS Ciudadela: COOP. CADMO ZAMBRANO Calle: RIO COCHAMBI Numero: 89 Interseccion: RIO YANUNCAY Referencia: JUNTO A LA CLINICA GUAYAQUIL Telefono Domicilio: 022768282 Email: printarts_01960@hotmail.com				

## 7) Anexo 8: Inventario Físico y rol de pagos sector administrativo

INVENTARIO FÍSICO						
ITEM	CANTIDAD	DETALLE	SERIE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ESTADO
1	2	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	M=LG	\$ 450,00	\$ 900,00	FUNCIONA
2	1	GUILLOTINA INDUSTRIAL	M= CHALLENGE	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	BUENO
3	1	IMPRESA INDUSTRIAL	M= TOK HEIDELBER	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	BUENO
4	1	IMPRESA INDUSTRIAL	CHIEF 15/ATF	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	BUENO
5	1	EDIFICIO LOCAL COMERCIAL		\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	BUENO
6	1	COPIADORA	RICOH 1045	\$ 500,00	\$ 500,00	REGULAR
8	3	SILLAS PARA OFICINA		\$ 150,00	\$ 450,00	BUENO
9	1200	HOJAS DE PAPEL QUIMICO VERDE TAMAÑO OFICIO		\$ 0,10	\$ 118,32	BUENO
10	200	HOJAS DE PAPEL QUIMICO ROSADO TAMAÑO OFICIO		\$ 0,10	\$ 19,72	BUENO
11	3000	HOJAS DE PAPEL QUIMICO CELESTE TAMAÑO OFICIO		\$ 0,10	\$ 295,80	BUENO
12	2300	HOJAS DE PAPEL QUIMICO AMARILLO TAMAÑO OFICIO		\$ 0,10	\$ 226,78	BUENO
13	3200	HOJAS DE PAPEL QUIMICO ORIGINAL BLANCO TAMAÑO OFICIO		\$ 0,10	\$ 311,04	BUENO
14	400	HOJAS CARTULINA BRISTOL ROSADA A4		\$ 0,15	\$ 60,00	BUENO
15	150	HOJAS CARTULINA BRISTOL CELESTE A4		\$ 0,15	\$ 22,50	BUENO
16	300	HOJAS CARTULINA BRISTOL BLANCA A4		\$ 0,15	\$ 45,00	BUENO
17	1000	HOJAS CARTULINA DUPLEX A4		\$ 0,26	\$ 260,00	BUENO
18	6000	CARTULINA BLANCA BRISTOL A4		\$ 0,15	\$ 900,00	BUENO
19	12500	PAPEL BOND DE 60 GRAMOS A4		\$ 0,01	\$ 111,25	BUENO
20	200	PAPEL BOND 756 A4		\$ 0,01	\$ 2,58	BUENO
21	70	PLIEGOS DE CARTULINA BRISTOL ROJO		\$ 0,15	\$ 10,50	BUENO
22	31	TINTA DE COLOR 1LT	CYAN	\$ 9,75	\$ 302,25	BUENO
23	21	TINTA AZUL REFLECTIVO 1LT		\$ 9,75	\$ 204,75	BUENO
24	42	TINTA NEGRA 1LT	TAC	\$ 9,05	\$ 380,10	BUENO
25	21	TINTA AMARILLO 1LT		\$ 9,05	\$ 190,05	BUENO
26	22	TINTA BLANCA 1LT		\$ 9,05	\$ 199,10	BUENO
27	1	HORNO	SONIX	\$ 100,00	\$ 100,00	BUENO
28	200	PLACAS DE POLIESTER TAMAÑO 219MM*381MM		\$ 0,42	\$ 84,00	BUENO
29	4500	HOJAS DE PAPEL	KRAFT	\$ 0,01	\$ 44,55	BUENO
30	1	PRENSA INDUSTRIAL		\$ 600,00	\$ 600,00	BUENO
31	4	GOMA	BIOPLAST	\$ 7,00	\$ 28,00	BUENO
32	150	HOJAS DE PAPEL ADHESIVO		\$ 0,32	\$ 48,00	BUENO
33	500	GUAIPES SENCILLOS		\$ 0,18	\$ 90,00	BUENO
34	6	CINTA ADHESIVA TRANSPARENTE		\$ 0,75	\$ 4,50	BUENO
35	1	PERFORADORA INDUSTRIAL AZUL		\$ 1.250,00	\$ 1.250,00	BUENO
36	2	SECADORES DE CABELLO		\$ 35,00	\$ 70,00	BUENO
37	3	CUCHILLAS GUILLOTINAS		\$ 150,00	\$ 450,00	BUENO
38	1	GUILLOTINA PEQUEÑA		\$ 45,00	\$ 45,00	BUENO
39	1	ROLLO DE CUERO EMPASTADO AZUL		\$ 390,00	\$ 390,00	BUENO
40	8	NUMERADORAS INDUSTRIALES		\$ 300,00	\$ 2.400,00	BUENO
41	1	AGUA FUENTE GL		\$ 12,00	\$ 12,00	BUENO
42	1	GASOLINA GL		\$ 1,48	\$ 1,48	BUENO
43	1	TELÉFONO INALÁMBRICO	PANASONIC	\$ 35,00	\$ 35,00	BUENO
44	3	FLASH MEMORY 4GB		\$ 6,00	\$ 18,00	BUENO
45	1	SELLOS IMPRESA		\$ 15,00	\$ 15,00	BUENO
46	2	GRAPADORAS GRANDES		\$ 30,00	\$ 60,00	BUENO
47	1	PERFORADORA	PLACUS	\$ 60,00	\$ 60,00	BUENO

**8) Anexo 9: Rol de Pagos sector administrativo**

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS												
ROL DE PAGOS SECTOR ADMINISTRATIVO												
ENERO DEL 2013												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Gerente Propietario	600,00	-	-	600,00	56,10		72,90		56,10	543,91	
2												
3												
4												
TOTAL		600,00	-	-	600,00	56,10	-	72,90	-	56,10	543,91	-

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS												
ROL DE PAGOS SECTOR ADMINISTRATIVO												
FEBRERO DEL 2013												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Gerente Propietario	600,00	-	-	600,00	56,10		72,90		56,10	543,90	
2												
3												
4												
TOTAL		600,00	-	-	600,00	56,10	-	72,90	-	56,10	543,90	-

IMPRESA OFFSET PRINT ARTS												
ROL DE PAGOS SECTOR ADMINISTRATIVO												
MARZO DEL 2013												
N°	CARGO	INGRESOS				EGRESOS					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	PRESTAMO IESS	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS		
1	Gerente Propietario	600,00	-	-	600,00	56,10		72,90		56,10	543,90	
2												
3												
4												
TOTAL		600,00	-	-	600,00	56,10	-	72,90	-	56,10	543,90	-

## ÍNDICE

CERTIFICACIÓN .....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
SUMMARY .....	3
c. INTRODUCCIÓN.....	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA .....	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	47
f. RESULTADOS .....	49
g. DISCUSIÓN.....	131
h. CONCLUSIONES .....	133
i. RECOMENDACIONES.....	134
j. BIBLIOGRAFÍA.....	135
k. ANEXOS.....	136
Proyecto de investigación.....	136
ÍNDICE .....	248