UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN "IMAGEN SPORT", UBICADO EN EL CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: MAYO 2016

Tesis, previa a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor. CPA

Autora: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Directora: Mg. Silvana Alexandra Rodríguez Granda

Loja – Ecuador

2017

Mg. Silvana Alexandra Rodríguez Granda, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el señora Rosa Emperatriz Jirón Jiménez, ha desarrollado el trabajo de investigación, intitulado APLICACIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN "IMAGEN SPORT", UBICADO EN EL CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: MAYO 2016, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, ha sido realizado, revisado y corregido bajo mi dirección; por lo que cumple con los requisitos de grado exigidos en las Normas de Graduación, y, en tal virtud, autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado.

Loja, 29 de junio de 2017

Mg. Silvana Alexandra Rodríguez Granda

DIRECTORA DE TESIS

Autoría

Yo, Rosa Emperatriz Jirón Jiménez, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Firma:

Cédula: 2100169404

Fecha: Loja, junio de 2017

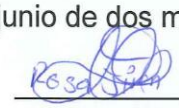
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, Rosa Emperatriz Jirón Jiménez, declaro ser autor de la Tesis Titulada APLICACIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN "IMAGEN SPORT", UBICADO EN EL CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: MAYO 2016., como requisito para optar el grado de Ingeniera 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 pueden consultar el contenido de este trabajo en 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 30 días del mes de junio de dos mil diecisiete. Firma la autora:

Firma: 

Autora: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Cédula: 2100169404

Dirección: Lago Agrio – Sucumbíos- Av. Quito y Vicente Narváez

Celular: 0986560682

Correo electrónico: rosajironjimenez1978@gmail.com

rosa.jiron@unl.edu.ec

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Mg. Silvana Alexandra Rodríguez Granda

Tribunal de Grado:

Mg. Gina Judith Manchay Reyes	PRESIDENTA DEL TRIBUNAL
Mg. Mélida Rivera Viñan	MIEMBRO DEL TRIBUNAL
Mg. Luis Quizhpe Salinas	MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Dedicatoria

EL presente trabajo investigativo le dedico principalmente a Dios quien siempre constantemente me da fortaleza para perseverar hasta conseguir mis metas, a mis hijas María Mercedes Lozano Jirón, Alison, Mayte Rivas Jirón por apoyarme con su paciencia y comprensión en todo momento, además a mis familiares y amigos por estar siempre conmigo fortaleciéndome con sus palabras y concejos para seguir adelante.

Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Agradecimiento

Al finalizar el trabajo de tesis expreso mi agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Unidad de Educación a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por ofrecerme la oportunidad de formarme académicamente en tan prestigiosa institución.

Así mismo, a sus autoridades, a la Coordinadora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría y docentes por su esmero, paciencia, carisma, y sus valiosos conocimientos brindados, de manera especial a la Mg. Silvana Alexandra Rodríguez Granda por compartir sus conocimientos y experiencia en la ejecución y elaboración de mi tesis.

Finalmente agradezco a la Sra. Carmen González Trujillo, propietaria de Imagen Sport, por facilitarme toda la información necesaria para el desarrollo y la culminación de la tesis.

Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

a. Título

APLICACIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN “IMAGEN SPORT”, UBICADO EN EL CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: MAYO 2016.

b. Resumen

La presente tesis intitulada: APLICACIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN “IMAGEN SPORT”, UBICADO EN EL CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: MAYO 2016., se desarrolló como propuesta a las problemáticas encontradas en esta fábrica; y por la necesidad de obtener el costo de producción de un periodo determinado cuyos resultados permiten tener una visión clara sobre el manejo de los recursos económicos y humanos que posee la empresa.

Al efectuar la aplicación de contabilidad de costos por órdenes de producción, los objetivos planteados se cumplieron en su totalidad; la metodología aplicada permitió procesar la información contable hasta los estados financieros para conocer los resultados económicos de mayo del presente año; con el propósito de que la administradora utilice adecuadamente los recursos que dispone la empresa mediante la contabilidad de costos.

Como conclusión general al término del informe final se recomienda continuar aplicando la contabilidad de costos por órdenes de producción cuyo objetivo es dar a conocer los resultados económicos del ciclo contable a más del costo de materia prima, mano de obra, valor unitario y total de los productos confeccionados.

Summary

This thesis entitled: APPLICATION OF COST ACCOUNTING FOR ORDERS PRODUCTION "IMAGE SPORT", LOCATED IN THE LAGO AGRIO CANTON, SUCUMBÍOS PROVINCE, PERIOD: MAY 2016, developed as a proposal to the problems encountered in this factory; and the need for its owner knows the cost of producing a given period whose results offer a clear view on the management of human and economic resources owned by the company.

Upon the application of cost accounting for production orders, the objectives were met in full; the methodology used to process accounting information allowed up to obtain the financial statements to meet the economic results of May this year; with the purpose that its owner knows the proper way to control the resources available through cost accounting.

As a general conclusion at the end of the final report recommends continuing to apply cost accounting for production orders whose aim is to present the financial results of the accounting cycle more than the total cost of raw material, labor, unit value and products made.

c. Introducción

"IMAGEN SPORT", de propiedad de la señora Carmen Noemí González Trujillo, con RUC 2100035225001 y Calificación Artesanal N°89041; inició sus actividades en el año 2005; el local se encuentra ubicado en la ciudad de Lago Agrio, Barrio Villa Flora, Calle 9 de Octubre entre Francisco de Orellana y 12 de Febrero. Las actividades que realiza son la confección y venta de prendas de vestir a la medida, elaboración de equipos deportivos y uniformes escolares Las obligaciones tributarias son declaración semestral del IVA. Actualmente laboran 4 operarios quienes trabajan horarios normales según lo dispone la Ley laboral.

Es importante recalcar la necesidad que toda fábrica requiere aplicar la contabilidad de costos como herramienta para conocer los valores invertidos en mano de obra, materia prima y costos generales de fabricación, cuyo resultado permite determinar el costo unitario y total de la producción con el propósito de ofrecer precios competitivos que permitan a la empresa competir ya sea en el mercado local, nacional o internacional. Por tal razón la necesidad de aplicar la contabilidad de costos por órdenes de producción en "IMAGEN SPORT", fábrica artesanal pequeña, que requiere conocer los costos antes mencionados con el propósito de en base a los estados financieros tomar decisiones acertadas para la marcha de su negocio.

El informe final de tesis se encuentra elaborado de acuerdo al Artículo 151 del Reglamento Interno de la Universidad Nacional de Loja y consta de **Título,** donde se describe de manera resumida el contexto de todo el trabajo investigativo; **Resumen,** sintetiza el tema, objetivos planteados y cumplidos y conclusión general de lo investigado; **Introducción,** hace

referencia a las actividades de la fábrica e importancia del tema investigado, aporte a la empresa estudiada y estructura del informe de tesis; **Revisión de Literatura,** donde se describen los conceptos tales como; importancia, objetivos, mano de obra materia prima, costos generales de fabricación, entre otras definiciones, leyes y reglamentos relacionados a la contabilidad de costos, mismas que se efectuaron en base a las normas APA 6; **Materiales y métodos,** describe los materiales utilizados para el desarrollo del trabajo como documentos soporte, suministros y materiales, calculadora, equipo de computación, escáner, etc.; y los métodos que se utilizaron conforme se fue estructurando el trabajo como método científico, deductivo e inductivo aplicado en la revisión literaria; método analítico y matemático utilizados en el desarrollo del proceso contable, técnicas como; observación utilizado en todo el trabajo y entrevista utilizada al inicio de la investigación; **Resultados,** comprende el desarrollo de la práctica contable desde el levantamiento del inventario inicial, hasta la emisión de los estados financieros; **Discusión,** es el contraste de la información recopilada al inicio de informe frente a la información detallada que se deja al término del informe como alternativa de solución a la problemática; **Conclusiones,** mismas que se obtienen en base a los objetivos planteados y cumplidos; **Recomendaciones,** relacionadas con cada una de las conclusiones; **Bibliografía,** son las fuentes de información utilidades en la recisión literaria según las Normas APA 6; y **Anexos,** que contiene los documentos que sustentan el desarrollo de todo el informe como: facturas, Declaraciones de impuestos, planilla del IESS, proyecto aprobado.

e. Revisión de literatura

LA EMPRESA INDUSTRIAL

Cada día las empresas industriales ofrecen mejores productos, su innovación es la base que les permite continuar en un mundo competitivo. “Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos en otras palabras, las industrias utilizan para lograr sus objetivos de producción: Dinero, maquinaria, materiales, mano de obra y conocimientos técnicos” (Bravo, 2013, pág. 5)

Sin embargo, las grandes industrias tienen una gran competencia originada por las medianas, pequeñas fábricas que producen innumerables productos copando el mercado local; muchas de ellas conformadas por personas que a su vez laboran en la transformación de las materias primas minorando los costos de venta.

Clasificación.

Son varios los criterios utilizados para la clasificación de las empresas industriales; sin embargo, para efectos contables se ordenan así:

Actividad de la empresa.

a.) Industriales

- ➢ Extractivas

b.) Manufactureras.

- ➢ Empresas que producen bienes de consumo final; y,
- ➢ Empresas que producen bienes de producción.

c.) Agropecuarias.

a. Industriales.- Las empresas industriales se caracterizan por la intervención de tres elementos que son: Mano de obra, materia prima y costos generales de fabricación. Se dedican a la transformación de la materia prima en productos semi acabados o acabados.

Industrias Extractivas.- Son aquellas que se dedican a la extracción de los recursos minerales del suelo y subsuelo como por ejemplo: oro, plata, cobre, petróleo, extracción de canteras, entre otras.

b. Manufactureras.- Comprende a las empresas que transforman la materia prima en productos terminados listos para su consumo. Dentro de estas empresas tenemos:

Empresas que producen bienes de consumos duraderos o no duraderos, tales como: Productos alimenticios, productos para vestir.

Empresas que producen bienes de producción cuya característica especial es la satisfacción de la demanda de las industrias de bienes de consumo final.

c. Agropecuarias.- Enmarca a las empresas cuya actividad es la explotación de los recursos naturales para la ganadería, agricultura, caza, pesca, entre otras.

LA INDUSTRIA

La revolución industrial surgida en Gran Bretaña por el siglo XVIII y el inicio de las invenciones como las primeras máquinas hasta la actualidad han permitido el aceleramiento de las producciones con el afán de cubrir la alta demanda de los productos cuya diferencia en efectuarlas

manualmente sería enorme por el tiempo y mano de obra utilizadas para la producción. Como lo define Molina (2012), sobre la industria:

> Es un conjunto de empresas que se caracterizan por orientar sus recursos a una misma actividad productiva, siendo su producción final más o menos homogénea. Todas las industrias están conformadas por empresas que tienen actividades comunes.
>
> Por regla general, la industria transforma para la venta, productos de determinado valor en productos de mayor valor, utilizando para ello los factores de la producción.

En otras palabras, las industrias utilizan para lograr sus objetivos de producción: dinero, maquinarias, materiales, mano de obra y conocimientos técnicos.

Clasificación.

Normalmente las industrias se clasifican en:

Industrias Primarias: Son aquellas actividades en las que el hombre le quita algo a la naturaleza (materia prima). Algunos ejemplos son: agricultura, ganadería, pesca, minería, actividad forestal y caza.

Industrias Secundarias: Incluyen todas las industrias y la construcción. En ellas el hombre transforma la materia prima en un bien, a través de un proceso en el que el producto final toma un valor agregado.

Industrias Terciarias.- Conforman las industrias de servicios y engloban las ventas al por menor y al por mayor.

Industrias Cuaternarias.- Comprenden las actividades que proporcionan conocimientos e información, como los servicios de

consulta y las organizaciones de investigación. (Molina, 2012, págs. 7 - 8)

LA INDUSTRIA TEXTIL

Es el nombre técnico que se le asigna al sector económico que se dedica a la fabricación de hilos, telas, algodones, fibras y demás productos relacionados que luego son transformados en prendas de vestir y demás artículos para el uso de los seres, entre los cuales también se incluye la industria del calzado, donde predomina como material el cuero y demás productos sintéticos.

Las características generales de la industria textil es el consumo masivo de los productos, por consiguiente, los ingresos económicos generados por la fabricación y comercialización de estos artículos son buenos y producen la generación masiva de empleos directos e indirectos.

CONTABILIDAD

Es utilizada por los administradores, contadores, Propietarios de las organizaciones mercantiles. Al respecto Zapata 2011 manifiesta que la contabilidad facilita la generación de datos, reportes y balances los cuales son necesarios para la toma de decisiones.

"Es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamenta las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda la actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las grandes requiere de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión" (Espejo, 2011, pág. 7).

En base a los resultados obtenidos de los estados financieros los usuarios interesados en la información pueden tomar decisiones correctas para la empresa.

Importancia

Obtener información oportuna sobre los valores monetarios y movimiento de las cuentas contables para conocimiento oportuno y toma de decisiones adecuadas conforme la circunstancia lo amerite y salvaguardar los intereses económicos de la empresa. Como lo expresa Zapata 2011, un propietario con información oportuna, estará en capacidad de afrontar los retos de la competencia; por ello la importancia de aplicar la contabilidad.

Objetivos

Los principales objetivos que persigue la contabilidad son:

- Controlar los recursos económicos de la empresa.
- Conocer los resultados económicos de los ciclos contables.
- Registrar de manera sistemática los hechos contables.
- Conocer los resultados económicos de cada rubro.
- Obtener información contable en cualquier momento.
- Resumir la información contable.
- Conocer la utilidad o pérdida del ciclo.
- Obtener estados financieros de manera oportuna.
- Efectuar los análisis comparativos entre balances.
- Realizar indicadores financieros
- Analizar la capacidad de la empresa, solvencia y liquidez
- Proyectar el giro de la empresa a corto y largo plazo en base a la información contable.

Clasificación.

Actividad	Denominación
Empresas que se dedican a la compra- venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ej.: almacenes de ropa, de calzado, ferreterías, electrodomésticos, Bazares, entre otros.	**CONTABILIDAD COMERCIAL**
Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.	**CONTABILIDAD DE COSTOS O INDUSTRIAL**
Instituciones del Sistema Financiero.	**CONTABILIDAD BANCARIA**
Instituciones del Sector Público.	**CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**
Las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería.	**CONTABILIDAD AGROPECUARIA**
Todas las empresas hoteleras, hostales, etc.	**CONTABILIDAD HOTELERA**
Empresas que se dedican a la explotación del subsuelo.	**CONTABILIDAD MINERA**

Fuente: Espejo, L. (2011), Contabilidad General, Loja. Ecuador
Elaborado por: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

CONTABILIDAD DE COSTOS

Utilizada en las empresas industriales, de producción y/o fabricación; donde las materias primas son transformadas en productos terminados para su consumo.

Según Augusto Rincón (2012):

> La contabilidad de costos es una disciplina que recopila, ordena, custodia, resume, reporta y analiza por medio de estados financieros e indicadores, la información de las inversiones o egresos realizados por la empresa para el desarrollo de su actividad. Siendo una transacción contable de costos la recopilación de los valores invertidos en una transacción económica. (p. 176)

Se constituye en la herramienta básica para la determinación de los costos de producción. "La contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios" (Cuevas, 2012, pág. 4). Es así que se puede controlar todos los recursos que intervienen en la producción, conocer los valores reales del producto para asignar el costo de venta.

Importancia.

La contabilidad de costos es importante ya que facilita el control de los elementos de producción tales como: Mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación. Además, la aplicación cuidadosa del análisis de los elementos del costo permite adecuar el precio de venta de los productos con el propósito de aumentar las ventas.

Objetivos.

Son varios los objetivos de la contabilidad de costos, siendo los más relevantes los siguientes:

- Clasificar los elementos de producción.

- Verificar los presupuestos para la fabricación.
- Conocer el costo unitario del producto.
- Determinar el costo total de la producción durante un periodo.

El Costo y el Gasto en la Contabilidad de Costos.

Costos.- Se refiere a los desembolsos de dinero que realiza la empresa para realizar las compras de materias primas o por la prestación de servicios. "Son el dinero o esfuerzo económico necesario para lograr un objetivo, que puede ser el funcionamiento adecuado de la empresa" (Galindo, 2015, pág. 31). Estos valores son recuperables ya sea por la generación posterior de dinero o por el servicio prestado.

Los costos pueden ser:

- Costos directos e indirectos; y,
- Costos fijos o variables.

Costos Directos e Indirectos.- Entendemos por costos directos aquellos que están vinculados con la actividad del proceso de transformación de los productos, los costos indirectos son aquellos que se vinculan al tiempo o al período económico por lo que su imputación a los productos o los centros se realizará mediante un método de reparto independientes de las variaciones de la producción dentro de un periodo determinado.

Costos Fijos y Variables.- Los costos variables son aquellos que cambian directamente en función de las unidades de producción o tiempos de transformación. Los costos fijos son independientes de las variaciones de la producción dentro de un periodo determinado. (Aguirre, 2012, págs. 55,58,63)

SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas de costos constituyen métodos que facilitan obtener información oportuna y definida de los elementos que intervienen en el proceso de fabricación, cuyos valores reales se obtienen al término de la producción.

El objetivo principal de los sistemas de costos básicamente es:

- Determinar los costos de productos elaborados (unitarios y totales).
- Controlar el costo de ciertas operaciones comerciales.

Clases de costos.

Los sistemas de costos:

- Costos por proceso.
- Costos ABC
- Sistemas de costos por órdenes de producción.

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

La autora Bravo (2013), manifiesta que este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción como por ejemplo tenemos fábricas alimenticias: procesamiento de lácteos, atún, galletas, entre otras. Industriales: fábrica de cartones, embotelladoras, entre otras.

El control de los costos y gastos de este sistema es sumamente sencillo ya que el procesamiento continuo de los productos no involucra gastos adicionales.

Al respecto Casell G. (2011) manifiesta:

> El costo total de un artículo se determina mediante la suma de los costos de cada uno de los procesos en los que ha sido necesario realizar la transformación de la materia prima hasta la obtención de un artículo que esté listo para ser colocado en el mercado de consumo, y, que, en todo caso, obedece a una línea de artículos de características homogéneas. (p. 90)

Características:

Cada proceso de producción tiene sus propias características; como los menciona Casell G. (2011):

- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- La corriente de producción es continua.
- La trasformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan en la cuenta Producción en Proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivos (proceso o etapa).
- Cada centro de costos productivo tiene su codificación. Por lo tanto, todos sus costos incurridos se direccionan (cargan) al mismo y se acreditan con los costos de unidades terminadas transferidas a otro centro de costos productivo o almacén de artículos terminados.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un período de costos.
- Los costos unitarios se determinan por centro de costos productivo en cada período de costos.
- El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costos productivos. En el momento que

los artículos dejan el último centro de costos productivo del proceso y son enviados al almacén de artículos terminados, podemos conocer el costo unitario total de los artículos terminados.

- Los costos totales y unitarios de cada centro de cotos son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción. (p.90-91)

SISTEMA DE COSTOS ABC

La aplicación de este sistema consiste en la determinación directa de todos los gastos y costos que incurren en la producción. Al respecto Molina (2012) manifiesta:

> El modelo de costo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento gerencial en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor. (p.30)

Características:

- Acumula todos los valores al costo de la producción de manera directa.
- Al final del proceso imputa los valores indirectos a los productos terminados.
- Se lotifica y subdivide la producción de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

- Generalmente la producción se efectúa sobre pedidos formulados por los clientes.

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

Es utilizado por las empresas y fábricas cuyos productos o servicios se realizan mediante órdenes de producción que identifican los productos o lotes; por lo tanto, se requiere separar los costos de cada producción.

Como lo manifiestan Horngren, Datar, & Rajan (2012); en este sistema, el objetivo de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Al respecto Barajas (2012) indica que el objetivo de este sistema es determinar el costo de la producción para finalmente poder tomar decisiones adecuadas en cuanto a los resultados. Cada orden de trabajo de este sistema de costos por órdenes de producción por lo general, usa diferentes cantidades de recursos.

Este sistema es adecuado para la fábrica de confección de ropa Imagen Sport; generalmente la confección de los productos depende de las características específicas que desean los clientes.

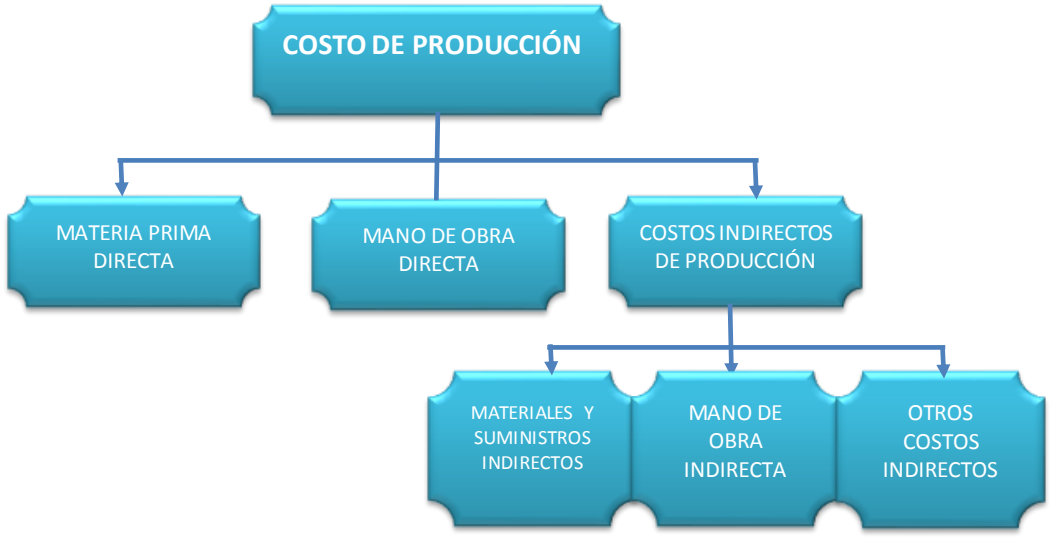
Características.

Este sistema permite conocer por separado los elementos que intervienen en la producción. Al respecto Barajas (2012) manifiesta:

> Se caracteriza fundamentalmente porque la unidad de costeo está constituida por pedidos o lotes específicos de productos iguales, cuyos costos son plenamente identificables a través de los diferentes procesos con las unidades producidas, dentro de una producción intermitente,

que puede ser suspendida en cualquier momento, sin que esto afecte el trabajo que se está desarrollando. (pág. 54)

ELEMENTOS DEL COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



Fuente: Bravo, M. (2013), Contabilidad de Costos, Quito, Editora Escobar
Elaborado por: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Los elementos que se utilizan en la contabilidad de costos por órdenes de producción son:

- Materia prima,
- Mano de obra; y,
- Costos generales de fabricación

MATERIA PRIMA + MANO DE OBRA + GASTOS GENERALES = COSTO DE PRODUCCIÓN

Materia prima.- Es el elemento más necesario dentro de la producción; "Es el elemento primario de la producción que sometido a un proceso es transformado a un buen final o intermedio. Es medible y se puede

fácilmente cargar a un artículo determinado" (Naranjo, 2010, pág. 35). Constituye la base para la transformación en producto acabado.

Clasificación de la materia prima.

- Directas; e
- Indirectas.

Control y tratamiento de la materia prima.

Fuente: Bravo M. (2013). Contabilidad de Costos, Quito: Editorial Nuevo día
Elaborado por: Rosa Jirón Jiménez

El control y tratamiento de la materia prima se debe realizar en base a las actividades de cada fábrica. Para el caso de la fábrica de confección de prendas de vestir se debe considerar los siguientes procedimientos:

- Establecer las prioridades de los materiales o materias primas.
- Adquisición de las materias primas en base a cantidades específicas.
- Recepción y control de las compras (materias primas),
- Almacenamiento adecuado en bodega.

- Salida de materiales de bodega conforme se avance las obras.
- Valoración de las materias primas.

Documentos de registro para el control de la materia prima.

Los principales documentos de registro para el control de la materia prima son:

Orden de Compra.- Comprende la lista de los materiales directos e indirectos que se van a adquirir para la producción de una o varias órdenes de producción. Para la elaboración de la lista de materiales a utilizar previamente se debe realizar el cálculo de las cantidades de acuerdo a las especificaciones de cada producto.

"IMAGEN SPORT"

Orden de Compra……

Proveedor: **Fecha:**
Dirección: **Teléfono:**

CANT.	UNID.	DECRIPCIÓN	PRECIOS	
			UNITARIO	TOTAL

Jefe de compras (f.)……..

Orden de Producción.- Es el contrato verbal en el cual el cliente ordena la producción de cierta cantidad de artículos, de acuerdo a características específicas. Este documento interno permite registrar las cantidades y datos como color, tela, cantidad, modelo, tallas de los productos.

"IMAGEN SPORT"

Orden de producción ……..

Departamento:
Cliente:
Fecha de inicio:
Fecha de terminación:

CANTIDAD	PRODUCTO	MODELO
Especificaciones:		

Jefe de producción (f.)……..

Orden de Requisición.- El control de las bodegas de la fábrica como lo señala Molina 2012 requiere de un control estricto de las salidas de los materiales, es decir que para que alguien pueda retirar materiales de las bodegas con destino a la producción, es necesario presentar al bodeguero un documento denominado orden de requisición de materiales. En otras palabras, son los materiales que del departamento de fabricación solicita para cumplir con la elaboración de las órdenes específicas de producción.

“IMAGEN SPORT”

Orden de requisición……..

Orden de Producción:

Departamento:

Fecha:

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
			Suman Material Directo	
		MATERIAL INDIRECTO		
			Suman Material Indirecto	
			SUMA TOTAL	
Observaciones:				

Requerido por:……

Aprobado por: ……

Entregado por:……

Tarjeta Kardex.- Sirve para registrar las entradas y salidas de los productos de manera organizada que tiene un almacén para llevar un control de los inventarios, para liquidar el inventario final de mercaderías a su vez poder controlar y tener mayor detalle sobre los inventarios que

manejamos, el costo de las mercaderías vendidas y adquiridas así como la cantidad en unidades y también las materias primas existentes en bodega.

"IMAGEN SPORT"

TARJETA KARDEX

Artículo: Existencia Máxima:

Método: Código: Existencia Mínima:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.

MÉTODOS DE VALORACIÓN

Método Promedio Ponderado.- El control de los productos se realiza mediante el valor de costo del inventario más el valor de los productos que ingresan; se suman los costos de las existencias iniciales con las entrantes y se divide para el total de los artículos dando como resultado el nuevo precio.

Documentos de registro para el control de la Mano de Obra

Fuente: Bravo M. (2013). *Contabilidad de Costos*, Quito: Editorial Nuevo día
Elaborado por: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Mano de Obra.- Representa a la personas que entregan su tiempo con su mano de obra para la transformación de la materia prima en productos acabados. "La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la fabricación de un producto" (Zapata, 2011, pág. 97). Se clasifica en mano de obra directa e indirecta.

Clasificación

Documentos de registro para el control de Mano de Obra

Tarjeta de Reloj.- Esta tarjeta reloj nos sirve para resumir la información de las tarjetas de tiempo ,garantizándonos la revelación del número de

horas trabajadas por cada trabajador directo utilizando varias veces en el día, también nos sirve para registrar los costos de la mano de obra directa y definir el tiempo de duración.

"IMAGEN SPORT"

Tarjeta reloj

Nombre del Trabajador: **Código:**

Jornada:

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
TOTAL					

Resumen:	
Total Jornada:	-
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	-

Revisado por:

Tarjeta de Control de Tiempo.- Esta tarjeta tiempo es una herramienta para supervisar, registrar el número de horas de trabajo de un empleado, para la determinación de la nómina de tiempo de entrada y salida de la duración del trabajo realizando el seguimiento de la gestión.

“IMAGEN SPORT”

Tarjeta de tiempo

Expresado en Dólares Usd.

Nombre del trabajador: ……**Código:** ……

Mes:……

FECHA	DETALLE	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº	MANO DE OBRA DIRECTA	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL	COSTO HORA	VALOR TOTAL
	Suman		**-**	**-**		**-**		
	Suman		**-**	**-**		**-**		
	Suman		**-**	**-**		**-**		
	Suman		**-**	**-**		**-**		
TOTAL			**-**	**-**				-

RESUMEN

Mano de obra directa:	-	* (costo hora)=	-
Trabajo indirecto:	-	* (costo hora)=	-
Tiempo ocioso:	-	* (costo hora)=	-
Valor de la planilla:	**-**		-

Jefe de producción (f.)……..

Planilla de Trabajo.- Esta tarjeta se elabora en base a las tarjetas reloj, puede ser elaborada de manera semanal, quincenal o mensual. Sirve para contabilizar las horas trabajadas de cada operario.

“IMAGEN SPORT”

Planilla de Trabajo

Expresado en Dólares Usd.

MES:

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CÓDIGO OBRERO	TIEMPO DIRECTO	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
		TOTAL.....				

RESUMEN

Mano de obra directa:	-
Trabajo indirecto:	-
Tiempo ocioso:	-
Valor de planilla:	-

Elaborado por:…… **Aprobado por:**……

Rol de Pagos

Integra la nómina de los trabajadores de la empresa; como señala Sánchez (2011), el rol de pagos “Es el resultado de buscar la diferencia entre los ingresos menos los egresos para obtener el valor líquido que cada uno de los empleados tienen que percibir por cancelación de sus remuneraciones”. (p.25)

El rol de pagos se elabora con base en los resultados obtenidos de las tarjetas reloj.

Salario y Sueldo.- Según lo expresa el código del trabajo Art. 80 reformado por el Artículo 13 de la ley en 2015 manifiesta:

> Se entiende por salario básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos en dinero, especie o en servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, fondos de reserva, el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, las remuneraciones adicionales, ni ninguna otra retribución que tenga carácter normal o convencional y todos aquellos que determina la ley
>
> El monto del salario básico será determinado por el Consejo Nacional de Salarios CONADES, o por el Ministerio de Relaciones Laborales en caso de no existir acuerdo en el referido Consejo. La revisión anual del salario básico se realizará con carácter progresivo hasta alcanzar el salario digno de acuerdo con lo dispuesto en la Constitución de la República y en el presente Código.

Obligaciones de los Artesanos Calificados.- Según el artículo 302 de la misma ley referente a los artesanos calificados dispone:

> Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por este Código. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios básicos y remuneraciones básicas mínimas unificadas e indemnizaciones legales por despido intempestivo.
>
> Los operarios gozarán también de vacaciones y rige para ellos la jornada máxima de trabajo, de conformidad con lo dispuesto en este Código.

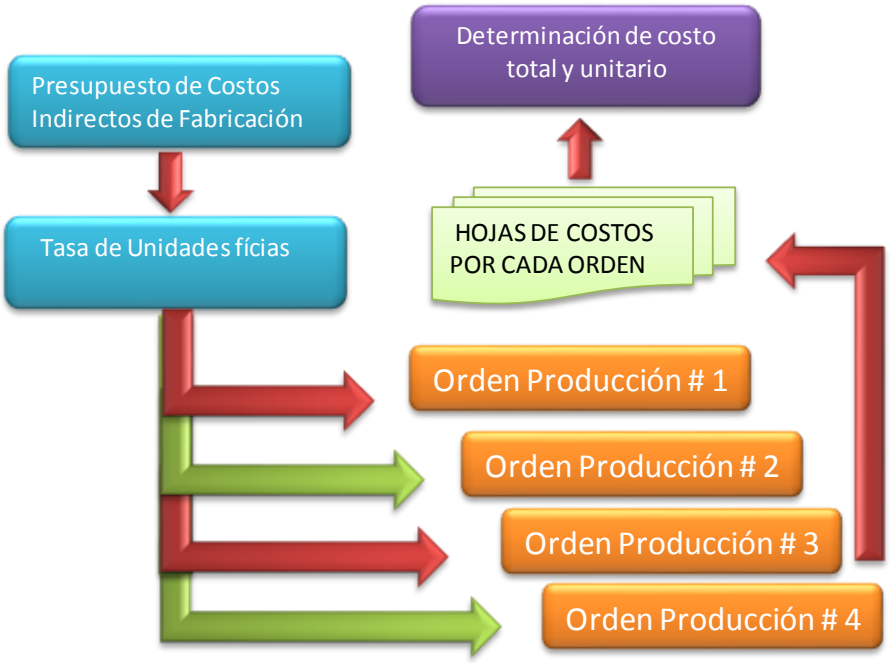
“IMAGEN SPORT”
ROL DE PAGOS
Del…..de……al… de……de 20…….
Expresado en Dólares Usd.

Nº	Apellidos y Nombres	Cargo	Ingresos	Total Ingresos	Ap. Personal 9,35%	Total a recibir	Firma
			SBU				
Suman …….							

Lago Agrio,……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Registro para el control de Costos Indirectos de Fabricación



Fuente: Bravo M. (2013). *Contabilidad de Costos*, Quito: Editorial Nuevo día
Elaborado por: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Costos Indirectos de Fabricación

Debido a la naturaleza en la composición de los costos indirectos y a las condiciones del sistema “Ordenes de Producción”, resulta casi imposible asignarlos a la hoja de costos respectiva, con base en costos históricos o reales; por lo tanto, se debe buscar mecanismos de aplicación sistemática a las órdenes respectivas; para ello se debe preparar el presupuesto que dará origen a la tasa predeterminada; y, al contabilizarlos se usa la cuenta Costos indirectos de fabricación aplicados.

Está representado por todos aquellos costos que intervienen indirectamente en la producción tales como:

- Materia prima indirecta
- Mano de obra indirecta
- Depreciación de activos
- Gasto de servicios básicos, entre otros.

Los Costos Indirectos de Fabricación Reales.- Se obtienen al momento de reconocerlos; por el valor del documento o tabla de cálculo; y, en el Libro Diario, según asiento que indica el cierre de las cuentas varias.

Los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.- Son aquellos que se obtienen de multiplicar la tasa predeterminada por las cantidades estipuladas. Se registran en la Hoja de Costos y en el Libro Diario.

Objetivos del Control de los Costos Generales de Fabricación Reales

Los Objetivos del Control de los Costos Generales de Fabricación Reales según Bravo (2013) son:

1. Evitar el desperdicio
2. Evitar el exceso de mano de obra
3. Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios básicos que se emplean (agua, luz, seguros, energía, etc.)
4. Facilitar la elaboración y el control del presupuesto maestro de la fábrica.

Aplicación de los Costos Reales.- "Es necesario esperar que termine el periodo contable con el fin de conocer los totales de los costos indirectos de fabricación realmente ocurridos, para proceder a su distribución las órdenes de producción ejecutadas dentro del mismo periodo". (Isidro, 2012, pág. 115)

Aplicación de la Tasa Predeterminada.- Para establecer la tasa predeterminada se debe primero estimar el nivel de producción y los costos indirectos de fabricación totales; esta función se cumple cuando se elabora el presupuesto.

La tasa predeterminada se obtiene dividiendo el presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación para el presupuesto de producción o para cualquier otra forma adoptada como cuota de distribución.

$$\textbf{CUOTA DE REPARTO} = \frac{\text{COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN}}{\text{NÚMERO DE UNIDADES PRODUCIDAS}}$$

Cuotas de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

Para realizar el cálculo de los costos indirectos se debe elegir una base de aplicación la cual deberá estar en relación directa con el aumento o disminución de los costos de producción.

Estas pueden ser:

- Cuota de reparto unidades producidas.
- Cuota de distribución materia prima directa.
- Cuota de distribución mano de obra directa
- Cuota de distribución costo primo.
- Cuota de distribución horas hombre.
- Cuota de distribución horas máquina.

Cuota según las Unidades de Producto: cuando la producción es homogénea se puede optar por esta cuota, la cuota de distribución puede aplicarse al número de unidades de producción dentro del período

C.G.F O. P N° =. C.G.F Reales del Periodo X # unid. Producidas O.P #
Unidades producidas del Periodo

Cuota según el Costo de la Materia Prima Directa: cuando la producción es heterogénea y si la utilización de la materia prima es significativa o mayor a la mano de obra se procede a optar por esta cuota.

C.G.F O.P. N°=. C.G.F Reales del Periodo X Costo MPD de la O.P #
Costo MPD del periodo

Cuota según el Costo de la Mano de Obra Directa: cuando la producción es heterogénea y la utilización de la mano de obra es representativa o mayor al costo de la mano de obra es representativa o mayor al costo de la materia prima, se procede a realizar la siguiente fórmula.

C.G.F O.P. N°=. C.G.F Reales del Periodo X Costo MOD de la O.P #
Costo MOD del periodo

Cuota según las Horas de la Mano de Obra Directa: si se considera que la producción de las distintas órdenes de producción se emplea en forma más o menos proporcional al tiempo de trabajo por el obrero se optará por esta cuota.

C.G.F O.P. N° =. C.G.F Reales del Periodo X horas MO de la O.P #
Horas MO del periodo

Cuota según Costo Primo.- Cuando se da en mayor proporción el costo de la materia prima y el costo de la mano de obra el cual se dividirá para el número de órdenes de producción realizadas en el periodo.

C.G.F O.P. N° =. C.G.F Reales del Periodo X Costo Primo de la O.P #
Costo primo del periodo

Cuota según Horas Máquina.- Si la producción es altamente mecanizada es conveniente expresar la proporcionalidad de acuerdo con las horas maquina empleadas en cada uno de los diferentes lotes de producción.

C.G.F O.P. N° =. C.G.F Reales del Periodo X horas Máquina de la O.P #
Horas máquina periodo

LA HOJA DE COSTOS

Su aplicación ayuda a distribuir los diferentes costos que intervinieron en las órdenes de producciones específicas. “La Hoja de Costos por orden es la forma de una cuenta que se usa para acumular los cargos por material, mano de obra y gastos de fabricación aplicables a un punto de costo, consistente en un lote específico de producción” (Zapata, 2011, pág. 66).

Al término de su aplicación se puede obtener el costo unitario y total de cada producción facilitando a su propietaria conocer la situación económica producto de sus actividades y tomar decisiones adecuadas para brindar mejores precios a sus clientes.

Así mismo Zapata (2011) menciona que:

> Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas Hojas de Costos**.**
>
> Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible, bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.
>
> Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos (p.61)

“IMAGEN SPORT”

Hoja de Costos……

Cliente: **Orden de Producción Nº**

Artículo: **Fecha de Inicio:**

Cantidad: **Fecha de Término:**

Costo Total: **Costo Unitario :**

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	O.R. Nº	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	TOTAL	CANT.	VALOR HORA	TOTAL	BASE	CUOTA	TOTAL
					-						
		SUMAN			-	SUMAN		-		SUMAN	-

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA	-
MANO DE OBRA DIRECTA	-
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	-
TOTAL $.	**-**

Cuota de Reparto= Costos Indirectos de Fabricación / # Unidades producidas = _____

CR=

Elaborado por:…… **Aprobado por:**……

Presupuestos en la Empresa Industrial

La aplicación de los presupuestos en las empresas industriales, fábricas, talleres artesanales, entre otros; es necesario, de ello depende los precios que se dan a los clientes y del margen de utilidad que se espera obtener de las producciones específicas.

- Presupuesto de ventas
- Presupuesto de producción
- Presupuesto de compras
- Presupuesto de mano de obra
- Presupuesto de gastos generales de fabricación.
- Presupuesto de gastos de administración

Plan de Cuentas.- Es el detalle de las cuentas que intervienen en los movimientos de cada fábrica, conforme a sus requerimientos. “El plan de cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.” (Bravo, 2013, pág. 24).

Esta herramienta permite ordenar y clasificar los rubros de acuerdo a los cinco grupos de cuentas.

Como lo manifiesta Zapata (2013):

> El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar estados financieros y estadísticos de gran importancia para la toma de decisiones y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad. (p.22)

Manual de Cuentas.- Es la narración del concepto de cada rubro, el cual deberá ser redactado en un lenguaje claro para que sea entendible para los usuarios, además contendrá cuándo **Se debita**, **Se acredita** y su **Saldo** sea deudor o acreedor.

Ejemplo estructura del Manual de cuentas:

1. ACTIVO

Representa todos los bienes y derechos de propiedad de la empresa, los mismos que están clasificados en activos corrientes o circulantes y activos no corrientes denominados también propiedad, planta y equipo.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Se caracterizan por estar diariamente circulando, su tiempo máximo de estos rubros para ser categorizados en corrientes es en un plazo no mayor a un año; generalmente estas cuentas son las que generan el incremento del efectivo para la empresa como son: caja general, bancos, clientes, inventario de productos terminados, etc.

1.1.01 CAJA

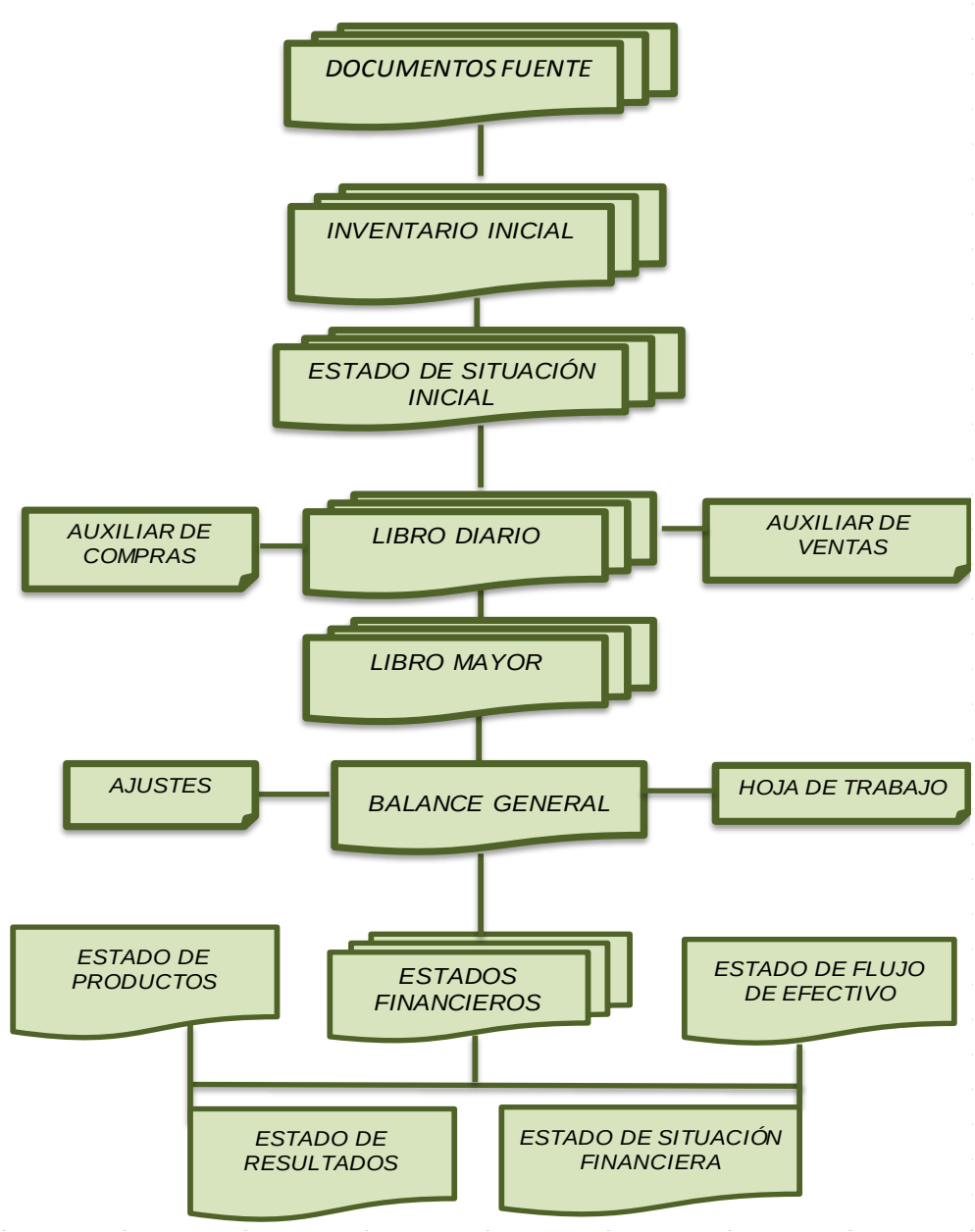
Representa los valores de dinero en efectivo que ingresas y salen de la empresa y se encuentra dentro del grupo de las cuentas del activo.

Se debita.- Por las entradas del efectivo a caja.

Se acredita.- Por las salidas del efectivo.

Saldo.- Deudor.

Proceso Contable.- Es la secuencia de pasos que se siguen hasta llegar a obtener los estados financieros de una empresa. "El proceso y registros contables, deben estar enmarcados en los principios y normas de contabilidad vigentes a nivel de legislación nacional y otras de carácter internacional, que son universales" (Terán, pág. 25).



Fuente: Bravo, M. (2013), Contabilidad de Costos, Quito, Editora Escobar
Elaborado por: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Documentos Fuente

Está constituido por todos los escritos que sustentan las actividades comerciales. El Servicio de Rentas Internas, apegado al Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, según la última reforma, Decreto 580, Registro Oficial 448, 28 de febrero de 2015, Estado: Vigente, Capítulo I, Art. 1, 2, 3 y 4, señala:

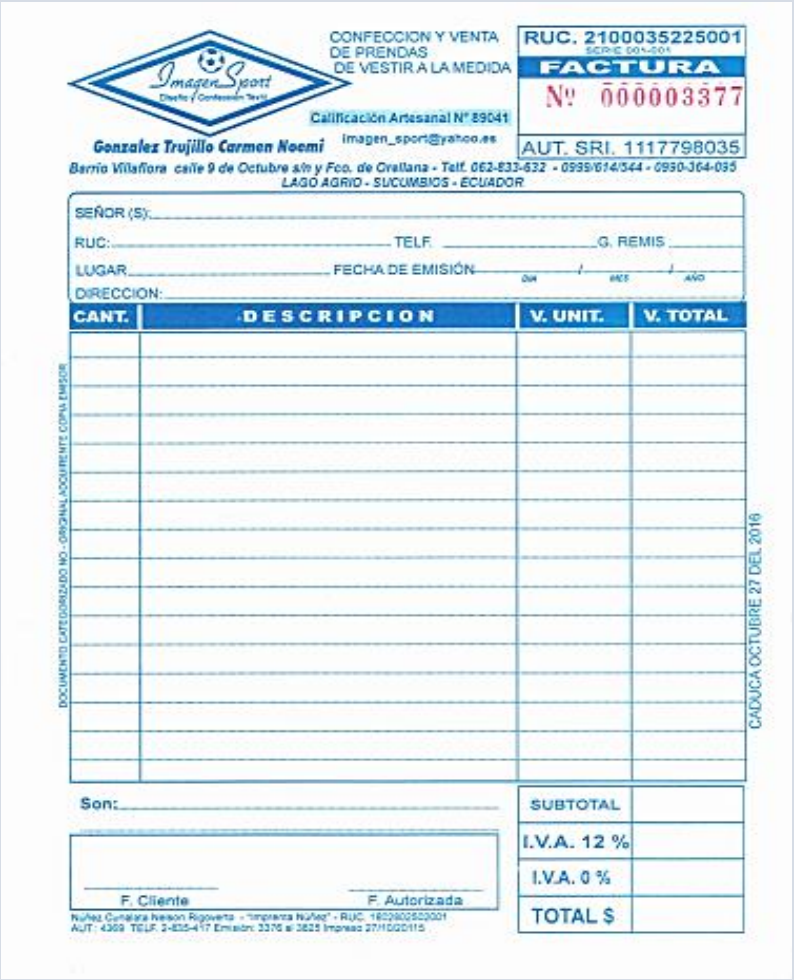
> Tres tipos de documentos: Comprobantes de venta tales como: Facturas, notas de venta, RISE; liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos; y; comprobantes de retención; entre otros.

Factura

El Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, Capítulo II, Art. 12, donde señala:

> Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:
>
> a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
>
> b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
>
> c) Cuando se realicen operaciones de exportación. (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Respecto a las actividades comerciales la factura es un documento que justifica el débito y crédito según el caso en los libros contables; por lo tanto, su emisión oportuna permite el curso normal de las entradas y salidas de dinero producto de los actos de comercio.



Comprobante de Retención.- Este documento es emitido por los contribuyentes que actúan como Agentes de Retención. El artículo 3 del Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios de del Servicio de Rentas Internas expresa:

> Los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que

para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas. (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Inventario Inicial.- Contiene la recopilación de todos los valores, bienes, derechos y obligaciones de la fábrica y permite llegar a determinar el patrimonio.

"IMAGEN SPORT"
INVENTARIO INICIAL
Al…. de……de 20…….
Expresado en Dólares Usd.

Folio:…..

CÓDIGO	CÓDIGO MERCADERÍA	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN

Lago Agrio,……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Estado de Situación Inicial.- Es el primer balance de la fábrica, el mismo que detalla el valor de los activos, Pasivos y patrimonio inicial que posee.

"IMAGEN SPORT"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Al… de……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

1	**ACTIVOS**			**XXXXXX**
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**		**XXXXXX**	
1.1.01	CAJA	XXXXXX		
1.1.02	BANCOS	XXXXXX		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	XXXXXX		
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	XXXXXX		
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES	XXXXXX		
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXX		
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE	XXXXXX		
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**XXXXXX**	
1.2.01	TERRENO	XXXXXX		
1.2.02	TALLER	XXXXXX		
1.2.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXXX		
1.2.06	HERRAMIENTA	XXXXXX		
1.2.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXXXX		
1.2.10	EQUIPO DE OFICINA	XXXXXX		
1.2.12	MUEBLES Y ENSERES	XXXXXX		
2.	**PASIVO**			**XXXXXX**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		**XXXXXX**	
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX		
2.1.02	IESS POR PAGAR	XXXXXX		
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXXXXX		
3.	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**		**XXXXXX**	
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	XXXXXX		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**XXXXXX**

Fecha……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Libro Diario

Registra todas las anotaciones de las transacciones que se producen por concepto de los movimientos económicos del negocio. Constituye el historial de la fábrica.

“IMAGEN SPORT”

LIBRO DIARIO

Del…..de……al… de……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

Folio:…..

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN		-	-

Fecha,……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Libro Mayor

Permite la contabilización de las cuentas de manera independiente. “Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el **Saldo** de cada una de ellas” (Espejo, 2011, pág. 383).

“IMAGEN SPORT”

LIBRO MAYOR

Del…..de……al… de……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: …….. **CÓDIGO:……..**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN		-	-	

Balance de Comprobación

Se elabora al final de un periodo contable y permite verificar errores matemáticos ya que el total de débitos de éste debe ser igual al total de los créditos, mismos que se obtienen de los totales del Libro Mayor.

“IMAGEN SPORT”

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del…de…..….al…… de……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

COD.	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
	SUMAN	-	-	-	-

Fecha,……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Hoja de Trabajo

Este documento permite a quien elabora la contabilidad manualmente efectuar consolidad de manera ágil los asientos de cierre y estados financieros.

IMAGEN SPORT
HOJA DE TRABAJO
Del.....de.....al.....de.....de.2.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	SUMAS	SALDOS	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
	SUMAN										
	SUMAN IGUAL										

Fecha.....

PROPIETARIA CONTADORA

AJUSTES

Con la elaboración de los asientos de ajuste se puede regularizar aquellas cuentas que registran consumos, así mismo se puede realizar las

depreciaciones de los activos fijos de tal manera que el costo del activo expire gradualmente en forma de gasto durante su vida útil. Referente a los ajustes, Espejo (2011), expresa:

> Se revisan los saldos de todas las cuentas para ver si éstas reflejan la verdad en la fecha de cierre. Si es así, la cuenta está lista para ocupar su lugar en el estado financiero que le corresponde, de lo contrario habrá que modificar el saldo para que exprese la realidad en esa fecha.
>
> Los ajustes que con mayor frecuencia se presentan son:
>
> - Por errores y omisiones
> - Por pre-pagados y pre- cobrados
> - Por gastos pendientes de pago
> - Ajustes por depreciación de activos fijos.
> - Por provisión de cuentas incobrables. (p. 391, 391)

Los ajustes que se utilizarán en Imagen Sport son:

- Provisión Cuentas Incobrables, y;
- Depreciaciones

Provisión Cuentas Incobrables

Es la única cuenta negativa que se encuentra en el grupo de los activos corrientes y representa saldo acreedor; se fundamenta en el hecho de los créditos concedidos a clientes cuyos valores a cobrar se convierten en dudoso cobro por varios conceptos como por ejemplo por quiebra del cliente, calamidad del cliente, entre otros

Conforme los estable la norma tributaria se provisionará el 1% para cuentas incobrables.

A continuación, se presenta el registro de este rubro.

IMAGEN SPORT
LIBRO DIARIO
Del… de…. al…. de……de 2….
Expresado en Dólares Usd.

Folio: …

FECHA	COD.	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		XX			
XXXXX	XXXXX	CUENTAS INCOBRABLES		XXXXX	
	XXXXX	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			XXXXX
		P/R.Provisión mensual 1% cuentas incobrables.			

Depreciaciones.- Este rubro refleja el valor de pérdida de los activos fijos de propiedad de la fábrica tales como: máquinas de coser, bordadora, muebles, equipo de computación, entre otros., por concepto de uso, deterioro por uso o por el tiempo.

IMAGEN SPORT
LIBRO DIARIO
Del … de….. al …. de ……de 2…..
Expresado en Dólares Usd.

Folio: …

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		39			
XXXXX	XXXXX	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		XXXXX	
	XXXXX	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXX		
	XXXXX	DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTA	XXXXX		
	XXXXX	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		XXXXX	
	XXXXX	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		XXXXX	
	XXXXX	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO			XXXXX
	XXXXX	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA			XXXXX
	XXXXX	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			XXXXX
	XXXXX	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			XXXXX
		P/R. Depreciación de activos fijos.			

Al respecto la Ley orgánica del régimen tributario interno en el Art. 28, numeral 6., publicado en la página del Servicio de Rentas internas expresa:

> La depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en letra a).
>
> La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:
>
> (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.
>
> (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
>
> (III) Vehículos, equipos de transporte, equipo caminero móvil 20% anual.
>
> (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

Cálculo depreciación activos por el método de Línea Recta:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo histórico} - \text{Valor residual}}{\text{Vida util estimada (años, meses)}}$$

ESTADOS FINANCIEROS

Conocidos como estados contables son los registros consolidados de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad al final del proceso o periodo contable que permiten conocer los resultados

económicos obtenidos. Conforme lo señala las Norma Internacional NIC 1, literal 15:

> Los Estados Financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, Pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual.

Frecuencia de la información.- Según la norma contable antes mencionada señala que:

> Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:
>
> (a) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y (b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.
>
> Normalmente, una entidad prepara, de forma coherente en el tiempo, estados financieros que comprenden un periodo anual. No obstante, determinadas entidades prefieren informar, por razones prácticas, sobre periodos de 52 semanas. Esta Norma no prohíbe esta práctica.

Estado de Costos del Producto Vendido

Permite determinar los costos que intervinieron en el proceso. “Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios,

integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo". (Zapata, 2011, pág. 31)

IMAGEN SPORT"

ESTADO DEL COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO

Del…de…..….al…… de……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

MATERIA PRIMA DIRECTA	XXXXXXX
MANO DE OBRA DIRECTA	XXXXXXX
COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS	XXXXXXX
(=) COSTO DE PRODUCCION	**XXXXXXX**
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	**XXXXXXX**
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXXXXXX
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	**XXXXXXX**
(=) COSTO DEL PRODUCTO TERMINADO	XXXXXXX
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXXX
(=) COSTO PRODUCTO DISPONIBLE PARA LA VENTA	XXXXXXX
(-) INVENATRIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	XXXXXXX
(+) VARIACION DEL COSTO	XXXXXXX
(=) COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO	**XXXXXXX**

Fecha,……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Estado de Resultados

Su función es determinar las cuentas de ingresos y gastos. "Denominado también Estado de Situación Económica, Resultado de Rentas y Gastos, Estado de Operaciones, etc. Se elabora al finalizar el

periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa" (Bravo, 2011, pág. 189).

IMAGEN SPORT"

ESTADO DE RESULTADOS

Del…de…..….al…… de……..…de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

4.	**INGRESOS**			**XXXXXX**
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**		**XXXXXX**	
4.1.01	VENTAS	XXXXXX		
5.1.05	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	XXXXXX		
5.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO	XXXXXX		
	TOTAL DE INGRESOS	XXXXXX		
6.	**GASTOS**			**XXXXXX**
6.1	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**		**XXXXXX**	
6.1.01	APORTE PATRONAL	XXXXXX		
6.1.02	SERVICIOS BÁSICOS	XXXXXX		
6.1.03	GASTO IVA	XXXXXX		
6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES	XXXXXX		
6.1.05	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXXXX		
6.1.06	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	XXXXXX		
6.1.07	SERVICIOS BANCARIOS	XXXXXX		
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	XXXXXX		
	(=) UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICO			**XXXXXX**

Fecha,……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Estado de Situación Financiera.- En este balance se reflejan solo las cuentas reales y sus valores corresponden exactamente a los saldos Ajustados del Libro Mayor. Al Inicio de un nuevo ciclo contable este

Balance se constituye en el balance inicial. La Norma Internacional de Contabilidad NIC1; referente al balance de situación financiera, en la referencia 54 menciona que la información a presentar en el estado de situación financiera contiene:

> El estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:
>
> (a) Propiedades, Planta y Equipo;
> (b) Propiedades de inversión;
> (c) Activos intangibles;
> (d) Activos financieros [excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i)];
> (e) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
> (f) Activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura;
> (g) Inventarios;
> (h) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; (i) efectivo y equivalentes al efectivo;
> (j) El total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no Corrientes mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas;
> (k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
> (l) provisiones;
> (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l)];
> (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias;
> (o) Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;
> (p) Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;

(q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y (r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

IMAGEN SPORT"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del…de…..….al…… de……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

1	**ACTIVOS**			**XXXXXX**
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**		**XXXXXX**	
1.1.02	BANCOS	XXXXXX		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	XXXXXX		
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	XXXXXX		
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES	XXXXXX		
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXX		
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE	XXXXXX		
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**XXXXXX**	
1.2.01	TERRENO	XXXXXX		
1.2.02	TALLER	XXXXXX		
1.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA TALLER	XXXXXX		
1.2.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXXX		
1.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXXX		
1.2.06	HERRAMIENTA	XXXXXX		
1.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA	XXXXXX		
1.2.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
1.2.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
1.2.10	EQUIPO DE OFICINA			
1.2.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA			
1.2.12	MUEBLES Y ENSERES			
1.2.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			
2.	**PASIVO**			**XXXXXX**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		**XXXXXX**	
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX		
2.1.02	IESS POR PAGAR	XXXXXX		
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXXXXX		
3.	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**		**XXXXXX**	
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	XXXXXX		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**XXXXXX**

Fecha,……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Estado de Flujo de Efectivo

El resumen normativo de la NIC 7; conforme lo expresa Zapata (2011), hace referencia a:

> La normativa requiere que el estado de flujo del efectivo se clasifique los recaudos y pagos, según surjan las actividades de operación, inversión y financiamiento. Así mismo exhorta a las empresas a reportar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación, mostrando directamente las principales clases de recaudos y pagos de efectivo; esta forma se denomina método directo.

La misma norma internacional contable NIC 7 señala que: Existen dos métodos para realizar el balance de flujo de efectivo; el método directo se lo obtiene mediante indicación de los recaudos y pagos de efectivo para ello se realiza la conciliación entre la utilidad neta y el monto de efectivo utilizado en las actividades de operación.

El método indirecto; es utilizado por las empresas que no desean reportar los ingresos y pagos de efectivo desglosado; sin embargo, presentarán el total utilizado conciliándolo con la utilidad neta.

Cualquiera de los dos métodos que se utilicen se deberá eliminar tanto las disminuciones como las acumulaciones en los resultados por pagos de efectivo de transacciones de ciclos contables anteriores.

El Estado de Flujo de Efectivo. “Tiene como propósito proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo en un periodo determinado” (Espejo, 2011, pág. 411).

El Flujo de Efectivo, permite analizar y reflejar el movimiento del efectivo y el equivalente al efectivo durante un ciclo contable, además refleja la

situación real de la empresa para inversiones, financiamientos y seguridad de los clientes.

IMAGEN SPORT

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Método Directo

Del …. al …. De…….. de 2……

Expresado en Dólares Usd.

CONCILIACIÓN NETA CON FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		XXXXXX	
RESULTADOS	XXXXXX		
DEPRECIACIONES	XXXXXX		
PROVISIONES DE CTAS INCOBRABLES	XXXXXX		
OTRAS RENTAS			
ACTIVOS CORRIENTES Y DIFERIDOS		XXXXXX	
DISMINUCIÓN DE CAJA/BANCOS	XXXXXX		
AUMENTO DE CTAS POR COBRAR	XXXXXX		
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	XXXXXX		
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	XXXXXX		
AUMENTO DE ANTICIPO DE RET DE IR	XXXXXX		
PASIVOS CORRIENTES Y DIFERIDOS		**XXXXXX**	
AUMENTO DE CTAS POR PAGAR	XXXXXX		
EFECTIVO PROVISTO O USADO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			**XXXXXX**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Activo Diferido			
EFECTIVO NETO POR INVERSIÓN			
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS			
Exigible a corto plazo			
Exigible a largo plazo			
EFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO			
FLUJO NETO DE EFECTIVO			**XXXXXX**

Fecha,……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contribuyente, Carmen Noemí González Trujillo, propietaria de "IMAGEN SPORT" con RUC 2100035225001 y Calificación Artesanal N°89041; según el Servicio de Rentas Internas está sujeta a realizar las siguientes declaraciones:

- Declaración semestral del IVA.

- Sin embargo, debido a sus movimientos económicos también debe realizar la declaración del Impuesto a la renta que se realiza de manera mensual.

Personas Naturales

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas.

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad

empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo, deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos. (www.sri.gob.ec, 2016)

Personas obligadas a llevar contabilidad.

En el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 407, publicado el 31 de diciembre de 2014, se expidió el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y con él se reformó el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Entre otras reformas, se actualizaron los límites para llevar contabilidad y para presentar la declaración patrimonial, de acuerdo con el siguiente detalle:

a) Actualización de los límites para llevar contabilidad en 2015

A partir de este año, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio

fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta.

Se entenderá como capital propio, la totalidad de los activos menos Pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada. Además, a partir de este año, para fines del cumplimiento de lo establecido en el presente artículo, el contribuyente evaluará al primero de enero de cada ejercicio fiscal su obligación de llevar contabilidad con referencia a la fracción básica desgravada del impuesto a la renta establecida para el ejercicio fiscal inmediato anterior. (www.sri.gob.ec, 2016)

Parámetro año anterior	Fracciones básicas desgravadas de I.R.	Año 2015 Usd.
Ingresos	**15**	**162.000,00**
Gastos	**12**	**129.600,00**
Activos propios	**9**	**97.200,00**

Fuente: www.sri.gob.ec.2016
Elaborado por: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Declaración semestral del IVA.- Los artesanos calificados se encuentran exentos del pago mensual del IVA; este impuesto deberá ser declarado de manera semestral, donde se incluirán todas las ventas y compras efectuadas durante los periodos de enero a junio (Primer semestre) y julio a diciembre (Segundo semestre).

El artículo 56, literal 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno manifiesta: … "Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. También

tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos.” (Servicio de Rentas Internas, 2014)

Declaración IVA 2016	
N° Dígito RUC	**FECHA A DECLARAR**
2	**12 del mes siguiente**

Fuente: www.sri.gob.ec

Elaborado por: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Declaración del Impuesto a la Renta.- Los contribuyentes que superen la base estipulada por el Servicio de Rentas Internas deberán realizar esta declaración en el mes de marzo del año siguiente en base al penúltimo dígito de su cédula.

En el caso de la señora Carmen González Trujillo, deberá realizar esta declaración hasta el 12 de marzo del año siguiente.

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2016, PERSONAS NATURALES			
Fracción Basica	Exceso hasta	Impuesto a la Fraccion Basica	% Impuesto a la fracción excedente
0	11,170	0	
11,170	14,240	0	5%
14,240	17,800	153	10%
17,800	21,370	509	12%
21,370	42,740	938	15%
42,740	64,090	4,143	20%
64,090	85,470	8,413	25%
85,470	113,940	13,758	30%
113,940	En adelante	22,299	35%
Resolución: NAC-DGERCGC15-00003195			

Fuente: www.sri.gob.ec,2016
Elaborado por: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Beneficios de los artesanos calificados del Ecuador.

La Ley de Defensa del Artesano concede a los Artesanos Calificados los siguientes beneficios laborales

- Exoneración de pago de decimotercero, decimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices
- Exoneración del pago bonificación complementaria a los operarios y aprendices
- Protección del trabajo del artesano frente a los contratistas Sociales
- Afiliación al seguro obligatorio para maestros de taller, operarios y aprendices - Acceso a las prestaciones del seguro social
- Extensión del seguro social al grupo familiar - No pago de fondos de reserva Tributarios
- Facturación con tarifa 0% (I.V.A.)
- Declaración semestral del I.V.A - Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías
- Exoneración del pago del impuesto a la renta 59
- Exoneración del pago de los impuestos de patente municipal y activos totales
- Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal. (Artesanosecuador.com)

e. Materiales y Métodos

Materiales

Equipos Informáticos: Computadora, Impresora
Materiales de Oficina: Papel bond, calculadora, esferográficos
Materiales Bibliográficos: Libros, páginas electrónicas de normas tributarias y contables.
Documentos Soporte: Facturas de compras, ventas, retenciones.

Métodos.

Científico.- Se utilizó como base para el desarrollo investigativo; mediante la recopilación de información científica, documentación tomada de libros, reglamentos, leyes y normativas contables se desarrolló la literatura que permitió sustentar la ejecución contable.

Deductivo.- Permitió la clasificación de la información; se seleccionó literatura de conceptos, principios contables vinculados con la contabilidad de costos por órdenes de producción; como por ejemplo: mano de obra directa e indirecta, materia prima directa e indirecta, costos de fabricación, entre otros conceptos empezando de lo general a lo particular misma que consta en la literatura de la tesis.

Matemático.- Sirvió especialmente para procesar la información contable, se registró en el inventario inicial, estado de situación inicial, las transacciones comerciales se ubicaron en el libro diario, Mayorización, documentos auxiliares de control, entre otros; hasta llegar a conocer los resultados numéricos de los balances.

Analítico.- Se utilizó durante el estudio de la información de la fábrica "Imagen Sport"; especialmente en el manejo y clasificación de los elementos de producción, mano de obra, materia prima y costos generales de fabricación además del tipo de sistema que se debe utilizar, hasta llegar a determinar el costo de la fabricación y conocimiento de los estados financieros.

Sintético.- Permitió una vez finalizadas las hojas de costos determinar el valor unitario y valor total de la producción. Además, ayudó a emitir las conclusiones y recomendaciones.

Técnicas.

Observación.- Se llevó a cabo en la visita que se realizó al taller "Imagen Sport", y se constató los costos de producción y la forma de trabajar para luego registrar las operaciones diarias del taller, se observó si llevan control de los elementos de fabricación tales como mano de obra, materia prima y costos generales, además de la manera de realizar los presupuestos, entre otros elementos importantes relacionados con la confección de las prendas de vestir.

Entrevista.- Se aplicó a la propietaria de la fábrica con el propósito de conocer técnicamente las datos relacionados a cómo obtener el presupuesto para la fabricación, cómo controla la mano de obra y las materias primas, además del registro diario de las operaciones; además del conocimiento de los demás documentos internos para el control de las materias primas; en base a esta información básica se estructuró el presente trabajo.

f. Resultados

IMAGEN SPORT

PLAN DE CUENTAS

1.	**ACTIVO**
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.01	CAJA
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	BANCO GUAYAQUIL
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.06.01	Materiales Directos
1.1.06.02	Mano de Obra Directa
1.1.06.03	Costos Indirectos de Fabricación Reales
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE 1%
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.01	MÁQUINAS Y EQUIPO
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINAS Y EQUIPO
1.2.03	HERRAMIENTA
1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.07	MUEBLES Y ENSERES
1.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

2.	**PASIVO**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02	IESS POR PAGAR
3.	**PATRIMONIO**
3.1	**CAPITAL**
3.1.01	APORTE DE CAPITAL
3.2	**RESULTADO DEL EJERCICIO**
3.2.01	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
3.2.02	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
4.	**INGRESOS**
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.01	VENTAS
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5.	**COSTOS Y GASTOS**
5.1	**COSTOS**
5.1.01	MATERIA PRIMA
5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA
5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS
5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES
5.1.04.01	Materiales Indirectos
5.1.04.02	Mano de Obra Indirecta
5.1.04.03	SERVICIOS BÁSICOS
5.1.04.03.01	Energía eléctrica
5.1.04.04	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO
5.1.04.05	DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTA
5.1.05	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

5.1.06 VARIACIÓN DEL COSTO

6. GASTOS

6.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

6.1.01 APORTE PATRONAL

6.1.02 SERVICIOS BÁSICOS

6.1.02.01 Energía Eléctrica

6.1.02.02 Teléfono

6.1.02.03 Agua Potable

6.1.03 GASTO IVA

6.1.04 CUENTAS INCOBRABLES

6.1.05 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

6.1.06 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

6.1.07 SERVICIOS BANCARIOS

6.2 CUENTAS TRANSITORIAS

6.2.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

IMAGEN SPORT

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Los Activos son todos los derechos a favor de la empresa, los cuales están integrados por bienes monetarios y no monetarios que se clasificaran en activos corrientes y no corrientes.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Esta cuenta representa los activos en efectivo o especies que se trasformaran el efectivo en el periodo fiscal de 12 meses; aquí encontramos los derechos por cheques, inventarios mantenidos para la comercialización, cuentas por cobrar de clientes, entre otros.

1.1.01 CAJA

Esta cuenta acumula el efectivo que es de propiedad de la empresa, el cual puede ser dinero en billetes o monedas.
Se debita: Por el dinero que ingrese por las ventas.
Se acredita: Por pago a proveedores con dinero o cuando se trasfiere el dinero al banco
Saldo: Deudor

1.1.02 BANCOS

Esta cuenta acumula el dinero que posee la empresa en instituciones financieras que brindan sus servicios al público.

Se debita: Por transferencias de clientes por pago de deuda o por ingreso del dinero de caja.
Se acredita: Por pago de proveedores con cheques, débitos en cajeros automáticos o por el retiro de dinero en ventanillas de la institución.
Saldo: Deudor

1.1.02.01 BANCO DE GUAYAQUIL

Es la cuenta que se tiene en la institución financiera para realizar operaciones vinculadas con el giro de la empresa, con las cueles se pagara y cobrara sus obligaciones y derechos.
Se debita: Cuando ingresa dinero por transferencias bancarias o cobro de cheques a favor de la empresa.
Se acredita: Al realizar los pagos de las obligaciones por medio de cheques.
Saldo: Deudor

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

Son las cantidades monetarias que se van a cobrar a los clientes por plazos entregados para el pago por las adquisiciones de mercaderías que oferte la empresa.
Se debita: Cuando se vende a los clientes por medio de los vendedores.
Se acredita: Por el dinero que no podrá ser recuperable o por el dinero ya cobrado.
Saldo: Deudor

1.1.04 (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra un porcentaje establecido por los entes reguladores para las cuentas de los clientes que se proveen como irrecuperables a lo largo del ejercicio económico.

Se debita: Cuando existen valores incobrables en las cuentas por cobrar.
Se acredita: Cuando se logra cobrar a los clientes los valores adeudados.
Saldo: Acreedor

1.1.05 INVENTARIOS DE MATERIALES

Son los activos que se mantienen para el uso de la empresa en las áreas de administración, contabilidad, gerencia y el área de producción.
Se debita: Cuando se compra materia a los proveedores.
Se acredita: Cuando se consumen o requieren estos materiales en cada una de las áreas.
Saldo: Deudor

1.1.06 INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO

Son los activos que no han sido terminados en el área productiva para su posterior venta, los cuales se deberán terminar su proceso de transformación.
Se debita: Cuando quedan inventarios en proceso productivo sin terminar
Se acredita: Cuando los inventarios en proceso llegan a su estado final para transferirlos a bodega para su posterior comercialización.
Saldo: Deudor

1.1.06.01 Materiales Directos

Es la materia prima que necesita el área de producción para la elaboración de los inventarios de mercadería.
Se debita: Al comprar materia prima de los proveedores.
Se acredita: Cuando se consumen para la producción de la mercadería, cumpliendo con las hojas de requisición.
Saldo: Deudor

1.1.06.02 Mano de obra directa

En esta cuenta se acumula los salarios y sueldo de los trabajadores y obreros que participan en la transformación de productos terminados para la venta.

Se debita: Cada mes por la generación de pagos mensuales de salarios y sueldos a los trabajadores y obreros de planta.

Se acredita: Cuando se cancelan los sueldos y salarios.

Saldo: Deudor

1.1.06.03 Costos indirectos de fabricación reales

Son valores acumulados en esta cuenta que representa materia prima indirecta, mano de obra indirecta, también se acumulan los valores de servicios básicos, arriendos, etc.

Se debita: Cuando se adquiere materia prima indirecta para la producción, por los sueldos de operarios y de administración y por otros servicios necesarios para la producción.

Se acredita: Cuando se consume materia prima indirecta, por el pago de salarios y pago de servicios básicos entre otros.

Saldo: Deudor

1.1.07 INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

Representa la mercadería al final de su proceso de transformación que será almacenada en bodega para su posterior venta y comercialización,

Se debita: Cuando se ingresa a bodega más productos terminados.

Se acredita: Cuando se realiza las ventas

Saldo: Deudor

1.1.08 ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE 1%

Son los valores que se deben pagar al Servicio de Rentas Internas por las ventas a personas naturales o sociedades de menor jerarquía o igual.
Se debita: Cuando se genera este impuesto a pagar.
Se acredita: Cuando se cancela este valor al SRI
Saldo: Deudor

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Corresponde los valores que se convertirán en dinero en efectivo por un periodo mayor a 365 días, son los bienes muebles e inmuebles que se utilizan para el giro del negocio.

1.2.01 MAQUINARIA Y EQUIPO

Es la maquinaria y equipo que se utilizara en el área productiva para la elaboración de mercadería para la venta.
Se debita: Cuando se adquiere maquinaria y equipo para la empresa.
Se acredita: Cuando se vende maquinaria o equipo, o se da de baja un activo.
Saldo: Deudor

1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO

Representan valores por el uso o desgaste de la maquinaria y equipo, los cuales se depreciarán según los porcentajes establecidos en el SR.
Se acredita: Cuando se aplican los porcentajes de depreciación o por el uso o desgaste.

Se debita: Cuando se revalorizan los activos según las NIFFS o cuando se da de baja el activo.
Saldo: Acreedor

1.2.03 HERRAMIENTA

Son activos que se utilizan para la transformación de materia prima de menor valor de que la maquinaria y equipos.
Se debitan: Cuando se compran herramientas para el uso de la empresa.
Se acreditan: Cuando se venden las mismas o se dan de baja.
Saldo: Deudor

1.2.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA.

Representa los valores por depreciación de desgaste o utilización, por los porcentajes ya establecidos por el SRI
Se acredita: Cuando se aplican los porcentajes de depreciación.
Se debita: Cuando se realiza una revalorización o por la dada de baja del activo.
Saldo: Acreedor

1.2.05 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Compuesto por los equipos informáticos, de computación que poseen las diferentes áreas de la empresa y que son utilizados para el uso diario de la empresa.
Se debita: Cuando se adquieren estos activos informáticos
Se acredita: Cuando se da de baja o se venden los mismos.
Saldo: Deudor

1.2.06 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Representa la pérdida de valor de equipo de computación por el uso o desgaste de la misma.
Se debita: Cuando se da de baja el activo de equipo de computación.
Se acredita: Cuando se produce la depreciación.
Saldo: Deudor

1.2.07 MUEBLES Y ENSERES

Son los activos que se utilizan primordialmente en las oficinas de la empresa, así como escritorios y se los utiliza diariamente en el giro del negocio.
Se debita: Cuando se adquiere estos activos
Se acreditan: Cuando se venden o se dan de baja los mismos.
Saldo: Deudor

1.2.08 (-) DREPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

Es la pérdida de valor del activo por el uso o desgaste según los porcentajes establecidos previamente.
Se debita: Por dada de baja del bien o por revalorización
Se acredita: Por la depreciación generada mensualmente.
Saldo: Acreedor

2. PASIVO

Representa las obligaciones que tiene que cancelar la empresa con terceros en el corto y largo plazo, necesarias para el giro del negocio.

2.1 PASIVO CORRIENTE

Son obligaciones que contrae la empresa para saldar en el corto plazo es decir que se deberán pagar las mismas en un periodo menor a un año y las mismas son adquiridas para poder cumplir con la razón social de la empresa, estas pueden ser cuentas por pagar proveedores, pagos al IESS.

2.1.01 CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones adquiridas por la empresa generalmente a proveedores con un plazo menor a un año.
Se debita: Por la cancelación de la deuda con proveedores.
Se acredita: Cuando se realiza la compra y se difiere la misma.
Saldo: Acreedor

2.1.02 IESS POR PAGAR

Son obligaciones que la empresa debe saldar por el seguro social obligatorio de los trabajadores que se genera mensualmente.
Se debita: Cuando se realiza el pago total.
Se acredita: Cuando se genera el pago de la obligación se seguro social
Saldo: Acreedor

3. PATRIMONIO

Representa los bienes y valores monetarios que la empresa tiene derecho y su uso exclusivo, es decir que son propiedad de la misma, también se encuentra acumulado las utilidades que ha obtenido la misma a lo largo de su actividad económica.

3.1 CAPITAL

Constituye los valores y bienes que son fueron aportados al inicio, así como han sido aumentados y disminuidos a lo largo de la actividad de la empresa por parte de accionistas

3.1.01 APORTE DE CAPITAL

Son los bienes o valores monetarios que los accionistas o por las utilidades capitalizadas.
Se debita: Cuando los accionistas retiran el capital invertido.
Se acredita: Cuando ingresen las acciones.
Saldo: Acreedor

3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO

Son los valores de resultado por pérdidas o utilidades que ha obtenido la empresa al final del periodo contable.

3.2.01 UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCIO

Constituye el resultado final que puede ser la utilidad que se genera cuando los ingresos de la entidad son mayores que sus costos y gastos y tenemos la perdida que se produce cuando los ingresos son menores a sus costos y gastos incurridos por la misma.
Se debita: Cuando se distribuye las utilidades a los accionistas.
Se acredita: Cuando se mantiene en esta cuenta las utilidades.
Saldo: Acreedor

3.02.02 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Las pérdidas son valores generados cuando los ingresos son menores a los costos y gastos y las ganancias se producen cuando los ingresos son

mayores a los costos y gastos incurridos por la empresa.
Se debita: Cuando se distribuyen las ganancias
Se acredita: Cuando se mantiene en esta cuenta las ganancias
Saldo: Acreedor

4. INGRESOS

Constituye valores que ha obtenido la empresa por la venta de mercadería por medio de los vendedores.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Son los valores que ha recibido por la venta de mercaderías relacionadas con el giro del negocio.

4.1.01 VENTAS

Esta cuenta registra la salida de mercaderías que oferta la empresa a un precio que genere utilidad a la empresa y con el que se puede cubrir sus costos y gastos incurridos para la elaboración del mismo.
Se debita: Al cierre del ejercicio contable
Se acredita: Cuando la empresa vende su producto a sus clientes.
Saldo: Acreedor

4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Representa la salida de mercadería disminuyendo las devoluciones de las mismas.
Se debita: Al cierre del ejercicio contable
Se acredita: Cuando la empresa vende su producto a sus clientes
Saldo: Acreedor

5. COSTOS Y GASTOS

Esta cuenta incluye todas las erogaciones que incurrió la empresa para poder cumplir con su actividad económica, para trasformar la materia prima en productos terminados, etc.

5.1 COSTOS

Los costos son los valores que fueron incurridos en el área de producción y tienen relación directa con la transformación de materia prima en productos terminados para su posterior venta.

5.1.01 MATERIA PRIMA

Son suministros y materiales que requiere la empresa para producir productos terminados, los cuales usualmente son adquiridos de un proveedor.
Se debita: Cuando se incurre en material para la producción.
Se acredita: Cuando se realizan los asientos de cierre
Saldo: Acreedor

5.1.02 NÓMINA DE FÁBRICA

Es la mano de obra que requiere la empresa por los trabajadores y obreros, este rubro constituye los salarios y sueldos que se debe pagar mensualmente a los mismos.

Se debita: Cuando se incurre en el personal para la fabricación
Se acredita: Cuando se realiza los asientos de cierre
Saldo: Acreedor

5.1.03 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS

Son los costos incurridos que han sido ocupados en la transformación de materia prima en productos terminados, este rubro es el aplicado solo en el proceso productivo.
Se debita: Cuando se utilizan en la producción
Se acredita: Por el asiento contable de cierre
Saldo: Acreedor

5.1.04 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION REALES

Son los costos realmente incurridos en la empresa para llegar a obtener mercaderías para la venta.
Se debita: Cuando se utilizan los diferentes elementos como materiales, mano de obra entre otros en la producción
Se acredita: Por el asiento contable de cierre
Saldo: Acreedor

5.1.04.01 Materiales Indirectos

Es la materia prima que se ha ocupado en la transformación de producto final que no se puede cuantificar.
Se debita: Cuando se utiliza estos materiales en el área de producción.
Se acredita: Cuando se realiza el asiento de cierre.
Saldo Acreedor

5.1.04.02 Mano De Obra Indirecta

Comprende los sueldos del personal de producción que no están participando directamente en la producción del producto, pero si en su supervisión o transporte.

Se debita: Cuando se genera el pago mensual de los trabajares por su sueldo.
Se acredita: Cuando se realiza el asiento de cierre
Saldo: Acreedor

5.1.04.03 SERVICIOS BASICOS

Son los rubros acumulados por servicios básicos que la empresa necesita para poder transformar la materia prima en productos terminados.
Se debita: Cuando se ocupan estos servicios
Se acredita: Por la realización del asiento de cierre
Saldo: Acreedor.

5.1.04.03.01 Energía Eléctrica

Es la energía que oferta etapa para poder utilizar los equipos electrónicos, maquinaria que la empresa necesita para poder laborar diariamente.
Se debita; Cuando se incurre en este servicio mensualmente.
Se acredita: Por la realización del asiento de cierre.
Saldo: Acreedor

5.1.04.06 DEPRECIACIÓN DE MÁQUINAS Y EQUIPO

Es la pérdida de valor la maquinaria y equipo por el uso o por desgaste.
Se debita: Por la generación de la depreciación.
Se acredita: Por los asientos cierre o de por los asientos de ajustes.
Saldo: Acreedor

5.1.04.07 DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTA

Es la pérdida de valor la herramienta por el uso o por desgaste en el área de producción

Se debita: Por la generación de la depreciación.
Se acredita: Por los asientos cierre o de por los asientos de ajustes.
Saldo: Acreedor

5.1.05 COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Son los costos incurridos por la empresa para poder transformar la materia prima en productos terminados.
Se debita: Cuando se incurren en estos valores por las ventas
Se acredita: Cuando se realiza el asiento de regulación
Saldo: Acreedor

5.1.06 VARIACIÓN DEL COSTO

Son las variaciones que se producen por los cambios que se puede incurrir en el precio materia prima, en mano de obra o por los gastos indirectos de fabricación.
Se debita: Cuando se incurre estos valores por las ventas o por la producción
Se acredita: Cuando se realiza el asiento de regulación.
Saldo; acreedor.

6. GASTOS

Son los valores incurridos por la entidad para poder realizar la compra de materiales o por el pago de los mismos.

6.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son desembolsos incurridos en el área de administración de la empresa, que son necesarios para que la empresa pueda operar de manera eficiente y eficaz.

6.1.01 APORTE PATRONAL

Constituye un valor monetario establecido por ley que se debe pagar a los empleados.

Se debita: Por el pago total del aporte patronal que tiene que realizar el empleador

Se acredita: Por la realización del asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

6.1.02 FONDOS DE RESERVA

Son egresos por un valor del que está obligado por la ley pagar al IESS por parte de los empleadores. Y se debe calcular el mismo después que el trabajador cumpla 3 años de laborar en la empresa.

Se debita: Cuando se cancela el valor total al IESS

Se acredita: Cuando se realiza el asiento de cierre.

Saldo: Deudor

6.1.03 SERVICIOS BÁSICOS

Son desembolsos que representan obligación de la empresa por el uso de los servicios como luz, agua o teléfono que debe cancelar mensualmente a las instituciones públicas como Etapa.

Se debita: Por la cancelación de estos rubros mensualmente.

Se acredita: Por la realización del asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

6.1.03.01 Energía Eléctrica

Son los rubros que se incurren por el uso necesario de la empresa de electricidad eléctrica, y para generar un ambiente de trabajo adecuado.

Se debita: Cuando se realiza la cancelación de este rubro mensualmente.

Se acredita: Por la realización del asiento de cierre.
Saldo Deudor

6.1.03.02 Teléfono

Es un rubro se incide por la utilización de teléfonos fijos necesarios para la comunicación del negocio con sus cliente o proveedores.
Se debita: Por la cancelación de este servicio mensualmente a Etapa.
Se acredita: Por la realización del asiento de cierre
Saldo: Deudor

6.1.03.03 Agua Potable

Este rubro se genera por el uso de agua potable en la empresa que es necesario para el correcto funcionamiento de la misma.
Se debita: Cuando se cancela este servicio mensualmente.
Se acredita: Cuando se realiza el asiento de cierre.
Saldo: Deudor

6.1.04 GASTO IVA

Este rubro se genera por aplicar el 14% en el total de sus compras que se incurren al realizar compras.
Se debita: Cuando se cancela este rubro
Se debita: Cuando se realizan los asientos de cierre o ajuste.
Saldo: Deudor

6.1.05 CUENTAS INCOBRABLES

Es un rubro que se origina cuando se clasifica a una cuenta por cobrar de clientes como incobrable, la cual se deberá crear una provisión que es del 1% del valor total del mismo.

Se debita: Cuando se ha calculado este rubro.
Se acredita: Cuando se realiza el asiento de cierre
Saldo: Deudor

6.1.06 DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Es la pérdida de valor monetario por concepto de uso o desgaste por el paso del tiempo en el de administración, siendo el porcentaje de depreciación anual el 33.3%
Se debita: Por la generación de la depreciación mensual.
Se acredita: Por la realización del asiento de cierre.
Saldo: Deudor

6.1.07 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Se registra el desgaste por uso o por el paso de tiempo del activo, el cual se deberá calcular por un porcentaje de depreciación anual que es del 10%.
Se debita: Cuando se genera la depreciación mensual.
Se acredita: Cuando se realizan los asientos de cierre.
Saldo: Deudor

6.1.08 SERVICIOS BANCARIOS

Son rubros que son cobrados por las instituciones financieras que brindan sus servicios a la entidad, los cuales se han entidad ha dispuesto para poder realizar sus operaciones comerciales.
Se debita: Cuando se realizan operaciones financieras mediante los servicios que ofrece la institución financiera.
Se acredita: Cuando se realiza el asiento contable de cierre.
Saldo: Deudor

6.2 CUENTAS TRANSITORIAS

Como su nombre lo indica son transitorias y sirven para realizar los asientos de cierre de las cuentas de ingresos y gastos al final del ciclo contable.

6.2.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Esta cuenta transitoria permite el cierre de las cuentas de ingresos y egresos.

Se debita; por el cierre de las cuentas de ingresos.

Se acredita: Cuando se efectúa el cierre de las cuentas de gastos

Saldo: Nulo.

IMAGEN SPORT

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CÓDIGO	CÓDIGO PRODUCTO	CANTIDAD	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
1.			**ACTIVO**			**60.442,43**	
1.1			**ACTIVO CORRIENTE**			**29.827,05**	
1.1.01			**CAJA**			**425,70**	Arqueo de caja
		18	Billetes de veite dólares.	20,00	360,00		
		4	Billetes de diez dólares.	10,00	40,00		
		2	Billetes de cinco dólares.	5,00	10,00		
		5	Billetes de un dólar.	1,00	5,00		
		5	Monedas de un dólar	1,00	5,00		
		2	Monedas de cincuenta centavos	0,50	1,00		
		10	Monedas de veite y cinco centavos	0,25	2,50		
		12	Monedas de diez centavos	0,10	1,20		
		14	Monedas de cinco centavos	0,05	0,70		
		30	Monedas de un centavos	0,01	0,30		
1.1.02			**BANCOS**			**2.685,90**	Saldo inicial 01/05/2016
1.1.02.01			Banco Guayaquil Cta. Corriente 2520956	2.685,90	2.685,90		
1.1.03			**CUENTAS POR COBRAR**			**985,00**	
			CLUB DEPORTIVO TREBOL	465,00	465,00		Vence el 13 de mayo. F. 001-001.000003355
			CLUB LOS ELÉCTRICOS	520,00	520,00		Vence el 23 de mayo F. 001-001.000003359
1.1.05			**INVENTARIO DE MATERIALES**			**24.070,52**	
	CE0002	1539	Botones para pantalón color azúl marino	0,02	30,78		En bodega
	CE0003	8	Caja hilo blanco	12,50	100,00		En bodega
	CE0004	7	Caja hilo plomo	12,50	87,50		En bodega
	CE0005	20	Cierres azúl marino de 6 cm.	0,50	10,00		En bodega
	CE0006	15	Collarete jaspeado hed 200 gr.	17,20	258,00		En bodega

IMAGEN SPORT

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CÓDIGO	CÓDIGO PRODUCTO	CANTIDAD	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
	CE0007	25	Cono hilo azúl marino	5,50	137,50		En bodega
	CE0008	13	Cono hilo blanco	3,50	45,50		En bodega
	CE0009	6	Cuello pistacho	0,45	2,70		En bodega
	CE0010	3249	Elástico x metro.	0,05	162,45		En bodega
	CE0012	1	Galy negro tela deportiva	7,58	7,58		En bodega
	CP0012	0,5	Licra colores azúl tela deportiva	8,31	4,16		En bodega
	CE0013	0,5	Licra movistar tela camiseta	8,29	4,15		En bodega
	CE0014	0,5	Piquet psitacho tela camiseta	9,35	4,68		En bodega
	CE0015	0,39	Sudáfrica menta tela calentador	2,15	0,84		En bodega
	CE0016	1000	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	6.200,00		En bodega
	CE0017	3849	Tela hilo blanco x yarda x kilo	2,75	10.584,75		En bodega
	CE0019	10	Tela licra colores azúl x kilo	9,30	93,00		En bodega
	CE0020	25	Tela millar etiqueta estampada	5,43	130,24		En bodega
	CE0021	950	Tela rib mezclilla hed	6,82	6.479,00		En bodega
	CE0022	47	Tela yersey blanco	7,13	335,11		En bodega
	CE0023	100	Tizas para sastre	0,12	12,00		En bodega
	CE0024	0,25	Viote negro tela calentador	1,96	0,49		En bodega
1.1.07			**INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**			**1.655,88**	
	IMASP01	6	Piyama T8 Tela sprit	7,20	43,20		En stock
	IMASP02	6	Piyama T10 Tela sprit	7,50	45,00		En stock
	IMASP03	6	Piyama T12 Tela sprit	8,75	52,50		En stock
	IMASP04	6	Piyama T14 Tela sprit	15,00	90,00		En stock
	IMASP05	6	Piyama T14 S Tela sprit	14,75	88,50		En stock
	IMASP06	6	Piyama T14 XXL Tela sprit	16,75	100,50		En stock
	IMASP07	6	Vestido de niña T10 Fiesta	15,00	90,00		En stock
	IMASP08	8	Salida de baño T8 Poliester	16,50	132,00		En stock
	IMASP09	3	Salida de baño T10 Poliester	17,25	51,75		En stock
	IMASP10	3	Salida de baño T12 Poliester	18,32	54,96		En stock
	IMASP11	3	Salida de baño T14 Poliester	19,99	59,97		En stock
	IMASP12	3	Salida de baño T16 Poliester	21,64	64,92		En stock
	IMASP13	3	Bata para casa T10 Algodón	14,26	42,78		En stock
	IMASP14	3	Bata para casa T12 Algodón	14,55	43,65		En stock

IMAGEN SPORT

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CÓDIGO	CÓDIGO PRODUCTO	CANTIDAD	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
	IMASP15	6	Bata para casa T14 Algodón	14,85	89,10		En stock
	IMASP16	3	Bata para casa T16 Algodón	15,25	45,75		En stock
	IMASP17	3	Bata para casa T18 Algodón	16,10	48,30		En stock
	IMASP18	16	Calentadores T 8 Fleece mezclilla	3,60	57,60		En stock
	IMASP19	20	Calentadores T 8 Fleece mezclilla	3,85	77,00		En stock
	IMASP20	16	Calentadores T 10 Fleece mezclilla	4,00	64,00		En stock
	IMASP21	18	Calentadores T 12 Fleece mezclilla	4,25	76,50		En stock
	IMASP22	12	Calentadores T 14 Fleece mezclilla	4,40	52,80		En stock
	IMASP23	12	Calentadores T 16 Fleece mezclilla	4,75	57,00		En stock
	IMASP24	6	Calentadores T XL Fleece mezclilla	8,60	51,60		En stock
	IMASP25	3	Calentadores T L Fleece mezclilla	9,25	27,75		En stock
	IMASP26	5	Calentadores T M Fleece mezclilla	9,75	48,75		En stock
1.1.08			**ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FU**	4,05	4,05	**4,05**	
1.2			**ACTIVO NO CORRIENTE**			**30.615,38**	
1.2.01			**MQUINAS Y EQUIPO**			**27.945,04**	
		1	Máquina Bordadora Código: LG120 Singer	9.964,00	9.964,00		Buen estado
		1	Máquina cortadora Código: KI22 Singer	220,00	220,00		Buen estado
		8	Máquina Overlock Código: WPL7 Brother	1.280,00	10.240,00		Buen estado
		2	Máquina recta Código WQGM Singer	652,52	1.305,04		Buen estado
		2	Máquina Recubridora Código: LD482 Kintex	2.684,00	5.368,00		Buen estado
		2	Mesas generales madera	268,00	536,00		Buen estado
		2	Planchas industriales Juki	156,00	312,00		Buen estado
		1	Máquina estampadora Porter	1.850,00	1.850,00		Buen estado
1.2.03			**HERRAMIENTA**			**666,34**	
	CE0001	30	Agujas de cabo angosto	0,07	2,10		Nuevas
		5	Tijera mundial N° 3 Pegasus	6,50	32,50		Buen estado
		2	Tijera mundial N° 8 Pegasus	18,75	37,50		Buen estado
		23	Tijera mundial N°10 Pegasus	24,50	563,50		Buen estado
		2	Tijera mundial N° 12 Pegasus	16,42	32,84		Buen estado

IMAGEN SPORT

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CÓDIGO	CÓDIGO PRODUCTO	CANTIDAD	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
		1	Tijera eléctrica Marca Philips	533,90	533,90		Buen estado
		75	Colgadores de ropa	0,82	61,50		Buen estado
1.2.05			**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**			**760,00**	
		1	Computadora Marca KP	650,00	650,00		Buen estado
		1	Impresora Leckmark	110,00	110,00		Buen estado
1.2.07			**MUEBLES Y ENSERES**			**1.244,00**	
		2	Mostradores aluminio altas de 1,50 cm. X 1,60	175,00	350,00		Buen estado
		4	Sillas madera	6,00	24,00		Buen estado
		1	Televisor 32" Marca LG	750,00	750,00		Buen estado
		1	Grabadora Sonny	120,00	120,00		Buen estado
2.			**PASIVO**			**346,18**	
2.1			**PASIVO CORRIENTE**			**346,18**	(Mes abril)
2.1.02			**IESS POR PAGAR**			**290,62**	Planilla Abril Vence 15/05/2016
2.1.03			**SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR**			**55,56**	(Mes abril)
2.1.03.01			ENERGÍA ELÉCTRICA	55,56	55,56		
3.			**PATRIMONIO**			60.096,25	
3.1			**CAPITAL**		60.096,25		
3.1.01			**APORTE DE CAPITAL**	60.096,25			
			TOTAL PASIVO + CAPITAL			**60.442,43**	

Lago Agrio, 01 de mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

IMAGEN SPORT

ESTADO DE SITUACION INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

1	**ACTIVOS**			**60.442,43**
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**		**29.827,05**	
1.1.01	CAJA	425,70		
1.1.02	BANCOS	2.685,90		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	985,00		
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES	24.070,52		
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.655,88		
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE	4,05		
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**30.615,38**	
1.2.01	MÁQUINAS Y EQUIPO	27.945,04		
1.2.03	HERRAMIENTA	666,34		
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	760,00		
1.2.07	MUEBLES Y ENSERES	1.244,00		
2.	**PASIVO**			**346,18**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		**346,18**	
2.1.02	IESS POR PAGAR	290,62		
2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR	55,56		
3.	**PATRIMONIO**			60.096,25
3.1.	**CAPITAL**		**60.096,25**	
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	60.096,25		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**60.442,43**

Lago Agrio, 01 de mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

IMAGEN SPORT

MEMORANDUM DE OPERACIONES

Al 01 de mayo del año 2016, se inicia la contabilización, procesamiento de información y valoración de costos de la elaboración de prendas de vestir con el propósito de determinar el costo unitario, total de la fabricación hasta llegar a determinar los estados financieros al 31 de mayo del presente año.

Mayo, 01

- Se registra el asiento inicial en base al levantamiento de los valores, bienes, derechos y obligaciones que posee la fábrica de confección de ropa.

Mayo, 01

- La Dirección Zonal de Educación Zona 4, mediante el sistema de portal de compras autoriza a Imagen Sport la confección de 1243 kit de uniformes escolares para básica, compuesto por 1243 calentadores según Orden de producción #1, 1243 busos según Orden de producción #2y 1243 camisetas según Orden de producción #3, mismos que deberán ser entregados al 31 de mayo de la presente fecha.

Mayo, 02

- El departamento de producción, mediante orden de requisición #1, solicita 448 kilos de tela fleece mezcilla sin perchar hed, la misma que tiene un costo de $6,20 cada kilo; además de 2 conos de hilo

azul marino, 2 agujas de cabo angosto, 10 tizas de sastre y 152 metros de elástico, que serán empleadas para la Orden de producción #1.

Mayo, 04

- Mediante orden de requisición #2, solicita 672 kilos de tela fleece mezcilla sin perchar hed, la cual tiene un costo de $6,20 cada kilo; además de 4 conos de hilo azul marino, 15 tizas de sastre y 228 metros de elástico, que serán empleadas para la Orden de producción #1.

Mayo, 09

- Mediante orden de requisición #3, solicita 448 kilos de tela fleece mezcilla sin perchar hed, misma que tiene un costo de $6,20 cada kilo; además de 2 conos de hilo azul marino, 2 agujas de cabo angosto, 10 tizas de sastre y 152 metros de elástico, que serán empleadas para la Orden de producción #1.

Mayo, 11

- Se compra al proveedor Melitex según Factura # 003-001-0005741, tela licra deportiva azul, se cancela en efectivo.

- Mediante orden de requisición #4, solicita 92 kilos de tela fleece mezcilla sin perchar hed misma que tiene un costo de $6,20 cada kilo; además de 2 conos de hilo azul marino, 2 tizas de sastre y 40,01 metros de elástico, que serán empleadas para la Orden de producción #1.

- Al término del día se efectúa la distribución de la mano de obra que intervino para la producción de los 1243 calentadores escolares, dando como resultado $488,69 por mano directa y $12,48 por mano de obra indirecta.

- Se aplica la tasa predeterminada para la obtención de los costos indirectos de fabricación de la Orden de producción #1, por el valor de $275,11.

- Se registra el ingreso de las prendas de vestir a bodega.

- Mediante orden de requisición #5, solicita 291,32 kilos de tela rib mezclilla hed y 8 kilos de telas yercey blanco mismas que tiene un costo de $6,82 cada kilo y $7,73 respectivamente; además de 3 conos de hilo azul marino, 2 tizas de sastre, que serán empleadas para la Orden de producción #2.

Mayo, 13

- El club deportivo Trébol cancela la deuda pendiente en efectivo por el valor de $465,00.

- Se realiza el depósito en la cuenta bancaria por el valor de $465,00.

Mayo, 14

- Se efectúa la cancelación del seguro social correspondiente al mes de abril por el valor de $290,62.

Mayo, 16

- Mediante orden de requisición #6, solicita 224 kilos de tela rib mezclilla hed y 7 kilos de telas yercey blanco mismas que tiene un costo de $6,82 cada kilo y $7,73 respectivamente; además de 2 conos de hilo azul marino, 2 tizas de sastre, que serán empleadas para la Orden de producción #2.

Mayo, 18

- Mediante orden de requisición #7, solicita 314 kilos de tela rib mezclilla hed y 8 kilos de telas yercey blanco mismas que tiene un costo de $6,82 cada kilo y $7,73 respectivamente; además de 3 conos de hilo azul marino, 2 tizas de sastre, que serán empleadas para la Orden de producción #2.

Mayo, 20

- Al término del día se efectúa la distribución de la mano de obra que intervino para la producción de los 1243 buzos escolares, dando como resultado $551,08 por mano directa y $16,64 por mano de obra indirecta.

- Se aplica la tasa predeterminada para la obtención de los costos indirectos de fabricación de la Orden de producción #2, por el valor de $275,11.

- Se registra el ingreso de las prendas de vestir a bodega.

Mayo, 23

- Mediante orden de requisición #8, solicita 205 kilos de tela hilo blanco que tiene un costo de $2,75 cada kilo; además de 3 conos de hilo blanco, 2 agujas de cabo angosto, que serán empleadas para la Orden de producción #3.

- El club deportivo Los Eléctricos cancela la deuda pendiente en efectivo por el valor de $520,00.

- Se realiza el depósito en la cuenta bancaria por el valor de $520,00.

Mayo, 25

- Mediante orden de requisición #9, solicita 348 kilos de tela hilo blanco que tiene un costo de $2,75 cada kilo; además de 4 conos de hilo blanco que serán empleadas para la Orden de producción #3.

- Se efectúa la venta de prendas de vestir según factura 001-001-00003380 en efectivo por el valor de $15,00.

- Se realiza el registro del costo de venta de las prendas de vestir de la factura 001-001-00003380.

Mayo, 30

- Mediante orden de requisición #10, solicita 194 kilos de tela hilo blanco que tiene un costo de $2,75 cada kilo; además de 3 conos

de hilo blanco que serán empleadas para la Orden de producción #3.

Mayo, 31

- Se compra al proveedor Melitex varias materias primas conforme lo especifica la Orden de Compra N°2, el total de la factura es de $39,63 de lo cual se cancela $35,00 en efectivo y el Saldo a crédito personal a 8 días plazo, según la Factura #003.-001-0005962.

- Se realiza la determinación de la mano de obra de la orden de producción #3, dando como resultado $370,16 de mano de obra directa y $24,95 de mano de obra indirecta.

- Se aplica la tasa predeterminada para la obtención de los costos indirectos de fabricación de la Orden de producción #2, por el valor de $275,11.

- Se registra el ingreso de las prendas de vestir a bodega.

- Se efectúa la venta de las prendas de vestir a Coordinación Zonal de Educación Zona 4 según la Factura 001-001-00003378 a crédito.

- Se efectúa el registro de costo de ventas de las mercaderías.

- Por servicios básicos se registra el consumo e $43,02 de los cuales se carga el 95% de energía eléctrica al costo de producción y los demás valores se cargan a los gastos, dando un valor neto a pagar de $97,52, el mismo que queda pendiente de pago.

- Se efectúa el retiro de la cuenta bancaria por el valor de $1.295,00 para pago de sueldos a operarios.

- Se efectúan los roles e pago para pago de sueldos a las operarias de la fábrica dando un valor neto a cancelar de $1.295,81; y adeudando por seguridad social la suma de $290,62.

- Por cuentas incobrables se provisiona el 1% equivalente a $327,05.

- Se efectúa el cierre de caja chica por $5,77, valor que es depositado a la cuenta bancaria.

- Por servicios bancarios se verifica nota de débito por $5,00 efectuada internamente por el banco y debitado de la cuenta.

- Se efectúa la depreciación de los activos fijos para lo cual se utiliza el método de línea recta.

- Se realiza la determinación del costo real de la producción, las ventas totales, costo de ventas y utilidad neta del ejercicio.

- Se realiza los asientos de cierre de las cuentas de ingresos y gastos para finalmente determinar la utilidad neta de producción.

IMAGEN SPORT

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 01

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		- 01 -			
01/05/2016	1.1.01	CAJA		425,70	
	1.1.02	BANCOS		2.685,90	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		985,00	
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		24.070,52	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1.655,88	
	1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE		4,05	
	1.2.01	MÁQUINAS Y EQUIPO		27.945,04	
	1.2.03	HERRAMIENTA		666,34	
	1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		760,00	
	1.2.07	MUEBLES Y ENSERES		1.244,00	
	2.1.02	IESS POR PAGAR			290,62
	2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR			55,56
	3.1.01	APORTE DE CAPITAL			60.096,25
		P/R. Valores según el balance inicial.			
		- 02 -			
02/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1.388,80	
	1.1.06.01	Materiales Directos	1.388,80		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		19,94	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	19,94		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			1.408,74
		P/R. Orden de Requisición Nº01 para producción Nº01.			
		- 03 -			
04/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		2.083,20	
	1.1.06.01	Materiales Directos	2.083,20		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		35,20	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	35,20		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			2.118,40
		P/R. Orden de Requisición Nº02 para producción Nº01.			
		4			
09/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1.388,80	
	1.1.06.01	Materiales Directos	1.388,80		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		19,94	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	19,94		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			1.408,74
		P/R. Orden de Requisición Nº03 para producción Nº01.			
		SUMAN Y PASAN		**65.378,31**	**65.378,31**

IMAGEN SPORT

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 02

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**65.378,31**	**65.378,31**
		5			
11/05/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		4,90	
	6.1.03	GASTO IVA		0,59	
	1.1.01	CAJA			5,49
		P/R. Compra a Melitex según Factura 003-001-0005741			
		6			
11/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		285,20	
	1.1.06.01	Materiales Directos	285,20		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		13,24	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	13,24		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			298,44
		P/R. Orden de Requisición Nº04 para producción Nº01.			
		7			
11/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		488,69	
	1.1.06.02	Mano de Obra Directa O.P. 01	488,69		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		12,48	
	5.1.04.02	Mano de Obra Indirecta	12,48		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			501,17
		P/R. Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº01			
		8			
11/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		275,11	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS			275,11
		P/R. Aplicación de la Tasa Predeterminada a O.P. Nº01.			
		9			
11/05/2016	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		5.909,80	
		Calentadores escolares cant. 1243 $4,75 c/u.			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			5.909,80
	1.1.06.01	Materia Prima Directa	5.146,00		
	1.1.06.02	Mano de Obra Directa	488,69		
	1.1.06.03	Costos Indirectos de Fabricación Reales	275,11		
		P/R. Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº01.			
		SUMAN Y PASAN		72.368,32	72.368,32

IMAGEN SPORT

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 03

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**72.368,32**	**72.368,32**
		10			
11/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		2.043,84	
	1.1.06.01	Materiales Directos	2.043,84		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		10,74	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	10,74		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			2.054,58
		P/R. Orden de Requisición Nº05 para producción Nº02.			
		11			
13/05/2016	1.1.01	CAJA		465,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			465,00
		P/R.Cancela Club Deportivo Trebol deuda pendiente.			
		12			
13/05/2016	1.1.02	BANCOS		465,00	
	1.1.02.01	BANCO GUAYAQUIL	465,00		
	1.1.01	CAJA			465,00
		P/R. Depósito en la cuenta bancaria.			
		13			
14/05/2016	2.1.02	IESS POR PAGAR		290,62	
	1.1.01	CAJA			290,62
		P/R.Pago al seguro social del mes de abril 2016.			
		14			
16/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1.577,59	
	1.1.06.01	Materiales Directos	1.577,59		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		7,24	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	7,24		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			1.584,83
		P/R. Orden de Requisición Nº06 para producción Nº02.			
		15			
18/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		2.198,52	
	1.1.06.01	Materiales Directos	2.198,52		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		10,74	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	10,74		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			2.209,26
		P/R. Orden de Requisición Nº07 para producción Nº02.			
		SUMAN Y PASAN		79.437,61	79.437,61

IMAGEN SPORT

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 04

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**79.437,61**	**79.437,61**
		16			
20/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		551,08	
	1.1.06.02	Mano de Obra Directa O.P. 02	551,08		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		16,64	
	5.1.04.02	Mano de Obra Indirecta	16,64		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			567,72
		P/R. Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº02			
		17			
20/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		275,11	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS			275,11
		P/R. Aplicación de la Tasa Predeterminada a O.P. Nº02.			
		18			
20/05/2016	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		6.646,14	
		Busos escolares para básica cant. 1243 a $5,35 c/u.			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			6.646,14
	1.1.06.01	Materia Prima Directa	5.819,95		
	1.1.06.02	Mano de Obra Directa	551,08		
	1.1.06.03	Costos Indirectos de Fabricación Reales	275,11		
		P/R. Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº02.			
		19			
23/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		563,75	
	1.1.06.01	Materiales Directos	563,75		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		10,64	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	10,64		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			574,39
		P/R. Orden de Requisición Nº08 para producción Nº03.			
		20			
23/05/2016	1.1.01	CAJA		520,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			520,00
		P/R.Cancela Club Deportivo Los Eléctricos deuda pendiente.			
		SUMAN Y PASAN		88.020,96	88.020,96

IMAGEN SPORT

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 05

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**88.020,96**	**88.020,96**
		21			
23/05/2016	1.1.02	BANCOS		520,00	
	1.1.02.01	BANCO GUAYAQUIL	520,00		
	1.1.01	CAJA			520,00
		P/R. Depósito en la cuenta bancaria.			
		22			
25/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		957,00	
	1.1.06.01	Materiales Directos	957,00		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		14,00	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	14,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			971,00
		P/R. Orden de Requisición Nº09 para producción Nº03.			
		23			
25/05/2016	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS			15,00
		P/R. Venta de mercaderías a Carla Millalache Factura 001-001-000003380			
		24			
25/05/2016	5.1.05	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		8,80	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			8,80
		P/R. Salida del producto al costo de mercaderías en stock.			
		25			
30/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		533,50	
	1.1.06.01	Materiales Directos	533,50		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		10,50	
	5.1.04.01	Materiales Indirectos	10,50		
	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES			544,00
		P/R. Orden de Requisición Nº10 para producción Nº03.			
		26			
31/05/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		35,38	
	6.1.03	GASTO IVA		4,25	
	1.1.01	CAJA			35,00
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			4,63
		P/R. Compra a Melitex según Factura 003-001-0005962			
		SUMAN Y PASAN		90.119,39	90.119,39

IMAGEN SPORT

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 06

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**90.119,39**	**90.119,39**
		27			
31/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		370,16	
	1.1.06.02	Mano de Obra Directa O.P. 03	370,16		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		24,95	
	5.1.04.02	Mano de Obra Indirecta	24,95		
	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			395,11
		P/R. Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº03			
		28			
31/05/2016	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		275,11	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS			275,11
		P/R. Aplicación de la Tasa Predeterminada a O.P. Nº03.			
		29			
31/05/2016	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		2.699,51	
		Camisetas escolares para básica cant. 1243 x $2,17c/u.			
	1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			2.699,51
	1.1.06.01	Materia Prima Directa	2.054,25		
	1.1.06.02	Mano de Obra Directa	370,16		
	1.1.06.03	Costos Indirectos de Fabricación Reales	275,11		
		P/R. Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº03.			
		30			
31/05/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES		4,90	
	6.1.03	GASTO IVA		0,59	
	1.1.01	CAJA			5,49
		P/R. Compra a Melitex según Factura 003-001-0005761			
		31			
31/05/2016	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		31.720,37	
	1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE 2%		647,35	
	4.1.01	VENTAS			32.367,72
		P/R. Venta de mercaderías a Coordinación Zonal de Educación Zonal 4 Factura 001-001.000003378			
		SUMAN Y PASAN		125.862,33	125.862,33

IMAGEN SPORT

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 07

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**125.862,33**	**125.862,33**
		32			
31/05/2016	5.1.05	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		15.255,45	
	1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			15.255,45
		P/R. Salida del producto al costo de mercaderías en stock.			
		33			
31/05/2016	6.1.02	SERVICIOS BÁSICOS		38,55	
	6.1.02.01	Energía Eléctrica	2,26		
	6.1.02.02	Teléfono	18,29		
	6.1.02.03	Internet	18,00		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		42,93	
	5.1.04.03.0	Energía eléctrica	42,93		
	6.1.03	GASTO IVA		4,35	
	2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR			85,83
		P/R.Por servicio básico energía eléctrica, 90% recargo a costos producción.			
		34			
31/05/2016	1.1.01	CAJA		1.295,00	
	1.1.02	BANCOS			1.295,00
	1.1.02.01	BANCO GUAYAQUIL	1.295,00		
		P/R.Retiro de cuenta bancaria para pago de sueldos.			
		35			
31/05/2016	5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA		1.464,00	
	6.1.01	APORTE PATRONAL		122,43	
	1.1.01	CAJA			1.295,81
	2.1.02	IESS POR PAGAR			290,62
		P/R. Pago al personal de producción.			
		36			
31/05/2016	6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES		327,05	
	1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			327,05
		P/R.Provisión para las cuentas incobrables 1%.			
		SUMAN Y PASAN		144.412,09	144.412,09

IMAGEN SPORT

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 08

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**144.412,09**	**144.412,09**
		37			
31/05/2016	1.1.02	BANCOS		80,00	
	1.1.02.01	BANCO GUAYAQUIL	80,00		
	1.1.01	CAJA			80,00
		P/R.Cierre de cuenta caja.			
		38			
31/05/2016	6.1.07	SERVICIOS BANCARIOS		4,46	
	6.1.03	GASTO IVA		0,54	
	1.1.02	BANCOS			5,00
	1.1.02.01	BANCO GUAYAQUIL	5,00		
		P/R.Comisión por servicios bancarios.			
		39			
31/05/2016	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		453,01	
	5.1.04.04	DEPRECIACIÓN DE MÁQUINAS Y EQUIPO	442,46		
	5.1.04.05	DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTA	10,55		
	6.1.05	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		14,14	
	6.1.06	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		9,33	
	1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MÁQUINAS Y EQUIPO			442,46
	1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA			10,55
	6.1.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			14,14
	6.1.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			9,33
		P/R. Depreciación de activos fijos.			
		40		144.973,58	144.973,58
31/05/2016	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS		825,32	
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES			702,19
	5.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO			123,12
		P/R. Determinar la variación del costo.			
		41			
31/05/2016	5.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO		123,12	
	5.1.05	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			123,12
		P/R. Cierre de variación del costo			
		SUMAN Y PASAN		290.895,61	290.895,61

IMAGEN SPORT

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 09

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**290.895,61**	**290.895,61**
		42			
31/05/2016	4.1.01	VENTAS		32.382,72	
	5.1.05	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			15.141,13
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			17.241,60
		P/R.La utilidad bruta en ventas.			
		43			
31/05/2016	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		17.241,60	
	6.2.01	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS			17.241,60
		P/R. Cierre de cuentas de ingresos.			
		44			
31/05/2016	6.2.01	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS		526,28	
	6.1.01	APORTE PATRONAL			122,43
	6.1.02	SERVICIOS BÁSICOS			38,55
	6.1.03	GASTO IVA			10,32
	6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES			327,05
	6.1.05	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			14,14
	6.1.06	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			9,33
	6.1.07	SERVICIOS BANCARIOS			4,46
		P/R. Cierre de cuentas de gastos.			
		45			
31/05/2016	6.2.01	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS		16.715,31	
	3.2.01	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO			16.715,31
		P/R. La utilidad del ejercicio antes de participación.			
		46			
31/05/2016	3.2.01	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		16.703,62	
	3.2.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			16.703,62
		P/R. La utiliad neta del ejercicio.			
		SUMAN IGUALES		**374.465,14**	**374.465,14**

Lago Agrio, 31 de mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: CAJA **CÓDIGO:** 1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	425,70		425,70
11/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005741	5/02		5,49	420,21
13/05/2016	Cancela Club Deportivo Trebol deuda pendiente.	11/03	465,00		885,21
13/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	12/03		465,00	420,21
14/05/2016	Pago al seguro social del mes de abril 2016.	13/03		290,62	129,59
23/05/2016	Cancela Club Deportivo Los Eléctricos deuda pendiente.	20/04	520,00		649,59
23/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	21/05		520,00	129,59
25/05/2016	Venta de mercaderías a Carla Millalache Factura 001-001-000003380	23/05	15,00		144,59
31/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005962	26/05		35,00	109,59
31/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005761	30/06		5,49	104,10
31/05/2016	Retiro de cuenta bancaria para pago de sueldos.	34/07	1.295,00		1.399,10
31/05/2016	Pago al personal de producción.	35/07		1.295,81	103,29
31/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	37/08		80,00	23,29
	SUMAN		2.720,70	2.697,41	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: BANCOS **CÓDIGO:** 1.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	2.685,90		2.685,90
13/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	12/03	465,00		3.150,90
23/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	21/05	520,00		3.670,90
31/05/2016	Retiro de cuenta bancaria para pago de sueldos.	34/07		1.295,00	2.375,90
31/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	37/08	80,00		2.455,90
31/05/2016	Comisión por servicios bancarios.	38/08		5,00	2.450,90
	SUMAN		3.750,90	1.300,00	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: BANCO GUAYAQUIL **CÓDIGO:** 1.1.02.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01		2.685,90	2.685,90
13/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	12/03		465,00	3.150,90
23/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	21/05		520,00	3.670,90
31/05/2016	Retiro de cuenta bancaria para pago de sueldos.	34/07	1.295,00		2.375,90
31/05/2016	Cierre de cuenta caja.	37/08		80,00	2.455,90
31/05/2016	Comisión por servicios bancarios.	38/08	5,00		2.450,90
	SUMAN		1.300,00	3.675,90	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR **CÓDIGO:** 1.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	985,00		985,00
13/05/2016	Cancela Club Deportivo Trebol deuda pendiente.	11/03		465,00	520,00
23/05/2016	Cancela Club Deportivo Los Eléctricos deuda pendiente	20/04		520,00	-
31/05/2016	Venta de mercaderías a Coordinación Zonal de Educación Zonal 4 Factura 001-001.000003378	31/06	31.720,37		31.720,37
	SUMAN		32.705,37	985,00	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES **CÓDIGO:** 1.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Provisión para las cuentas incobrables 1%.	36/07		327,05	327,05
	SUMAN			327,05	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIALES **CÓDIGO:** 1.1.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	24.070,52		24.070,52
02/05/2016	Orden de Requisición Nº01 para producción Nº01.	2/01		1.408,74	22.661,78
04/05/2016	Orden de Requisición Nº02 para producción Nº01.	3/01		2.118,40	20.543,38
09/05/2016	Orden de Requisición Nº03 para producción Nº01.	4/01		1.408,74	19.134,64
11/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005741	5/02	4,90		19.139,54
11/05/2016	Orden de Requisición Nº04 para producción Nº01.	6/02		298,44	18.841,10
11/05/2016	Orden de Requisición Nº05 para producción Nº02.	10/03		2.054,58	16.786,52
16/05/2016	Orden de Requisición Nº06 para producción Nº02.	14/03		1.584,83	15.201,69
18/05/2016	Orden de Requisición Nº07 para producción Nº02.	15/03		2.209,26	12.992,43
23/05/2016	Orden de Requisición Nº08 para producción Nº03.	19/04		574,39	12.418,04
25/05/2016	Orden de Requisición Nº09 para producción Nº03.	22/05		971,00	11.447,04
30/05/2016	Orden de Requisición Nº10 para producción Nº03.	25/05		544,00	10.903,04
31/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005962	26/05	35,38		10.938,42
31/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005761	30/06	4,90		10.943,32
	SUMAN		24.115,70	13.172,38	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO **CÓDIGO:** 1.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2016	Orden de Requisición Nº01 para producción Nº01.	2/01	1.388,80		1.388,80
04/05/2016	Orden de Requisición Nº02 para producción Nº01.	3/01	2.083,20		3.472,00
09/05/2016	Orden de Requisición Nº03 para producción Nº01.	4/01	1.388,80		4.860,80
11/05/2016	Orden de Requisición Nº04 para producción Nº01.	6/02	285,20		5.146,00
11/05/2016	Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº01	7/02	488,69		5.634,69
11/05/2016	Aplicación de la Tasa Predeterminada a O.P. Nº01.	8/02	275,11		5.909,80
11/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº01	9/02		5.909,80	-
11/05/2016	Orden de Requisición Nº05 para producción Nº02.	10/03	2.043,84		2.043,84
16/05/2016	Orden de Requisición Nº06 para producción Nº02.	14/03	1.577,59		3.621,43
18/05/2016	Orden de Requisición Nº07 para producción Nº02.	15/03	2.198,52		5.819,95
20/05/2016	Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº02	16/04	551,08		6.371,03
20/05/2016	Aplicación de la Tasa Predeterminada a O.P. Nº02.	17/04	275,11		6.646,14
20/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº02	18/04		6.646,14	-
23/05/2016	Orden de Requisición Nº08 para producción Nº03.	19/04	563,75		563,75
25/05/2016	Orden de Requisición Nº09 para producción Nº03.	22/05	957,00		1.520,75
30/05/2016	Orden de Requisición Nº10 para producción Nº03.	25/05	533,50		2.054,25
31/05/2016	Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº03	27/06	370,16		2.424,41
31/05/2016	Aplicación de la Tasa Predeterminada a O.P. Nº03.	28/06	275,11		2.699,51
31/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº03	29/06		2.699,51	-
	SUMAN		15.255,45	15.255,45	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: Materiales Directos **CÓDIGO:** 1.1.06.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2016	Orden de Requisición Nº01 para producción Nº01.	2/01	1.388,80		1.388,80
04/05/2016	Orden de Requisición Nº02 para producción Nº01.	3/01	2.083,20		3.472,00
09/05/2016	Orden de Requisición Nº03 para producción Nº01.	4/01	1.388,80		4.860,80
11/05/2016	Orden de Requisición Nº04 para producción Nº01.	6/02	285,20		5.146,00
11/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº01	9/02	5.146,00		10.292,00
11/05/2016	Orden de Requisición Nº05 para producción Nº02.	10/03	2.043,84		12.335,84
16/05/2016	Orden de Requisición Nº06 para producción Nº02.	14/03	1.577,59		13.913,43
18/05/2016	Orden de Requisición Nº07 para producción Nº02.	15/03	2.198,52		16.111,95
20/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº02	18/04	5.819,95		21.931,90
23/05/2016	Orden de Requisición Nº08 para producción Nº03.	19/04	563,75		22.495,65
25/05/2016	Orden de Requisición Nº09 para producción Nº03.	22/05	957,00		23.452,65
30/05/2016	Orden de Requisición Nº10 para producción Nº03.	25/05	533,50		23.986,15
31/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº03	29/06	2.054,25		26.040,40
	SUMAN		26.040,40	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: Mano de Obra Directa **CÓDIGO:** 1.1.06.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº01	9/02	488,69		488,69
20/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº02	18/04	551,08		1.039,77
31/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº03	29/06	370,16		1.409,93
	SUMAN		1.409,93	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: Costos Indirectos de Fabricación Reales **CÓDIGO:** 1.1.06.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº01	9/02	275,11		275,11
20/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº02	18/04	275,11		550,21
31/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº03	29/06	275,11		825,32
	SUMAN		825,32	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS **CÓDIGO:** 1.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	1.655,88		1.655,88
11/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº01.	9/02	5.909,80		7.565,68
20/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº02.	18/04	6.646,14		14.211,82
25/05/2016	Salida del producto al costo de mercaderías en stock.	24/05		8,80	14.203,02
31/05/2016	Ingreso de productos terminados a bodega O.P Nº03.	29/06	2.699,51		16.902,53
31/05/2016	Salida del producto al costo de mercaderías en stock.	32/07		15.255,45	1.647,08
	SUMAN		16.911,33	15.264,25	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE **CÓDIGO:** 1.1.08

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	4,05		4,05
31/05/2016	Venta de mercaderías a Coordinación Zonal de Educación Zonal 4 Factura 001-001.000003378	31/06	647,35		651,40
	SUMAN		651,40	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: MÁQUINAS Y EQUIPO **CÓDIGO:** 1.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	27.945,04		27.945,04
	SUMAN		27.945,04	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MÁQUINAS Y EQUIPO **CÓDIGO:** 1.2.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Depreciación de activos fijos.	39/08		442,46	442,46
	SUMAN		-	442,46	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: HERRAMIENTA **CÓDIGO:** 1.2.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	666,34		666,34
	SUMAN		666,34	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA **CÓDIGO:** 1.2.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Depreciación de activos fijos.	39/08		10,55	10,55
	SUMAN		-	10,55	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 1.2.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	760,00		760,00
	SUMAN		760,00	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTA(**CÓDIGO:** 1.2.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Depreciación de activos fijos.	39/08		14,14	14,14
	SUMAN		-	14,14	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 1.2.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01	1.244,00		1.244,00
	SUMAN		1.244,00	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 1.2.08

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Depreciación de activos fijos.	39/08		9,33	9,33
	SUMAN		-	9,33	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005962	26/05		4,63	4,63
	SUMAN		-	4,63	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: IESS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01		290,62	290,62
14/05/2016	Pago al seguro social del mes de abril 2016.	13/03	290,62		-
31/05/2016	Pago al personal de producción.	35/07		290,62	290,62
	SUMAN		290,62	581,24	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01		55,56	55,56
31/05/2016	Servicios básicos	33/07		85,83	
	SUMAN		-	141,39	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: APORTE DE CAPITAL **CÓDIGO:** 3.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	1/01		60.096,25	60.096,25
	SUMAN		-	60.096,25	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO **CÓDIGO:** 3.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	La utilidad del ejercicio antes de participación.	45/09		16.703,62	16.703,62
31/05/2016	La utiliad neta del ejercicio.	46/09	16.703,62		-
	SUMAN		16.703,62	16.703,61	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: VENTAS **CÓDIGO:** 4.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25/05/2016	Venta de mercaderías a Carla Millalache Factura 001-001-000003380	23/05		15,00	15,00
31/05/2016	Venta de mercaderías a Coordinación Zonal de Educación Zonal 4 Factura 001-001.000003378	31/06		32.367,72	32.382,72
31/05/2016	La utilidad bruta en ventas.	42/09	32.382,72		-
	SUMAN		32.382,72	32.382,72	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **CÓDIGO:** 4.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	La utilidad bruta en ventas.	42/09		17.241,60	17.241,60
31/05/2016	Cierre de cuentas de ingresos.	43/09	17.241,60		-
	SUMAN		17.241,60	17.234,52	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: NÓMINA DE FÁBRICA **CÓDIGO:** 5.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/05/2016	Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº01	7/02		501,17	501,17
20/05/2016	Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº02	16/04		567,72	1.068,89
31/05/2016	Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº03	27/06		395,11	1.464,00
31/05/2016	Pago al personal de producción.	35/07	1.464,00		
	SUMAN		1.464,00	1.464,00	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS **CÓDIGO:** 5.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/05/2016	Aplicación de la Tasa Predeterminada a O.P. Nº01.	8/02		275,11	275,11
20/05/2016	Aplicación de la Tasa Predeterminada a O.P. Nº02.	17/04		275,11	550,21
31/05/2016	Aplicación de la Tasa Predeterminada a O.P. Nº03.	28/06		275,11	825,32
31/05/2016	Determinar la variación del costo.	40/08	825,32		-
	SUMAN		825,32	825,32	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES **CÓDIGO:** 5.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2016	Orden de Requisición Nº01 para producción Nº01.	2/01	19,94		19,94
04/05/2016	Orden de Requisición Nº02 para producción Nº01.	3/01	35,20		55,14
09/05/2016	Orden de Requisición Nº03 para producción Nº01.	4/01	19,94		75,08
11/05/2016	Orden de Requisición Nº04 para producción Nº01.	6/02	13,24		88,32
11/05/2016	Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº01	7/02	12,48		100,80
11/05/2016	Orden de Requisición Nº05 para producción Nº02.	10/03	10,74		111,54
16/05/2016	Orden de Requisición Nº06 para producción Nº02.	14/03	7,24		118,78
18/05/2016	Orden de Requisición Nº07 para producción Nº02.	15/03	10,74		129,52
20/05/2016	Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº02	16/04	16,64		146,15
23/05/2016	Orden de Requisición Nº08 para producción Nº03.	19/04	10,64		156,79
25/05/2016	Orden de Requisición Nº09 para producción Nº03.	22/05	14,00		170,79
30/05/2016	Orden de Requisición Nº10 para producción Nº03.	25/05	10,50		181,29
31/05/2016	Distribución de mano de obra Orden de Producción. Nº03	27/06	24,95		206,25
31/05/2016	Por servicio básico energía eléctrica, 95% recargo a costos producción.	33/07	42,93		249,18
31/05/2016	Depreciación de activos fijos.	39/08	453,01		702,19
31/05/2016	Determinar la variación del costo.	40/08		702,19	702,19
	SUMAN		702,19	709,26	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: Materiales Indirectos **CÓDIGO:** 5.1.04.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2016	Orden de Requisición Nº01 para producción Nº01.	2/01	19,94		19,94
04/05/2016	Orden de Requisición Nº02 para producción Nº01.	3/01	35,20		55,14
09/05/2016	Orden de Requisición Nº03 para producción Nº01.	4/01	19,94		75,08
11/05/2016	Orden de Requisición Nº04 para producción Nº01.	6/02	13,24		88,32
11/05/2016	Orden de Requisición Nº05 para producción Nº02.	10/03	10,74		99,06
16/05/2016	Orden de Requisición Nº06 para producción Nº02.	14/03	7,24		106,30
18/05/2016	Orden de Requisición Nº07 para producción Nº02.	15/03	10,74		117,04
23/05/2016	Orden de Requisición Nº08 para producción Nº03.	19/04	10,64		127,68
25/05/2016	Orden de Requisición Nº09 para producción Nº03.	22/05	14,00		141,68
30/05/2016	Orden de Requisición Nº10 para producción Nº03.	25/05	10,50		152,18
	SUMAN		152,18	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: Energía eléctrica **CÓDIGO:** 5.1.04.03.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Por servicio básico energía eléctrica, 90% recargo a costos producción.	33/07	5,56		5,56
	SUMAN		5,56	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MÁQUINAS Y EQUIPO **CÓDIGO:** 5.1.04.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Depreciación de activos fijos.	39/08	442,46		442,46
	SUMAN		442,46	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTA **CÓDIGO:** 5.1.04.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Depreciación de activos fijos.	39/08	10,55		10,55
	SUMAN		10,55	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS **CÓDIGO:** 5.1.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25/05/2016	Salida del producto al costo de mercaderías en stock.	24/05	8,80		8,80
31/05/2016	Salida del producto al costo de mercaderías en stock.	32/07	15.255,45		15.264,25
31/05/2016	Cierre de variación del costo	41/08		123,12	15.141,13
31/05/2016	La utilidad bruta en ventas.	42/09		15.141,13	
	SUMAN		15.264,25	15.264,25	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: VARIACIÓN DEL COSTO **CÓDIGO:** 5.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Determinar la variación del costo.	40/08		123,12	123,12
31/05/2016	Cierre de variación del costo	41/08	123,12		123,12
	SUMAN		123,12	123,12	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: APORTE PATRONAL **CÓDIGO:** 6.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Pago al personal de producción.	35/07	122,43		122,43
31/05/2016	Cierre de cuentas de gastos.	44/09		122,43	-
	SUMAN		122,43	122,43	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS **CÓDIGO:** 6.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Por servicio básico energía eléctrica, 90% recargo a costos producción.	33/07	38,55		38,55
31/05/2016	Cierre de cuentas de gastos.	44/09		38,55	-
	SUMAN		38,55	43,02	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: Energía Eléctrica **CÓDIGO:** 6.1.02.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Por servicio básico energía eléctrica, 90% recargo a costos producción.	33/07	2,26		2,26
	SUMAN		2,26	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: Teléfono **CÓDIGO:** 6.1.02.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Por servicio básico energía eléctrica, 90% recargo a costos producción.	33/07	18,29		18,29
	SUMAN		18,29	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: Internet **CÓDIGO:** 6.1.02.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Por servicio básico energía eléctrica, 90% recargo a costos producción.	33/07	18,00		18,00
	SUMAN		18,00	-	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: GASTO IVA **CÓDIGO:** 6.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005741	5/02	0,59		0,59
31/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005962	26/05	4,25		4,84
31/05/2016	Compra a Melitex según Factura 003-001-0005761	30/06	0,59		5,43
31/05/2016	Por servicio básico energía eléctrica, 90% recargo a costos producción.	33/07	4,35		9,78
31/05/2016	Comisión por servicios bancarios.	38/08	0,54		10,32
31/05/2016	Cierre de cuentas de gastos.	44/09		10,32	-
	SUMAN		10,32	10,47	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES **CÓDIGO:** 6.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Provisión para las cuentas incobrables 1%.	36/07	327,05		327,05
31/05/2016	Cierre de cuentas de gastos.	44/09		327,05	-
	SUMAN		327,05	327,05	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 6.1.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Depreciación de activos fijos.	39/08	14,14		14,14
31/05/2016	Cierre de cuentas de gastos.	44/09		14,14	-
	SUMAN		14,14	14,14	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 6.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Depreciación de activos fijos.	39/08	9,33		9,33
31/05/2016	Cierre de cuentas de gastos.	44/09		9,33	-
	SUMAN		9,33	9,33	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS **CÓDIGO:** 6.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Comisión por servicios bancarios.	38/08	4,46		4,46
31/05/2016	Cierre de cuentas de gastos.	44/09		4,46	-
	SUMAN		4,46	4,46	

IMAGEN SPORT

LIBRO MAYOR

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS **CÓDIGO:** 6.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2016	Cierre de cuentas de ingresos.	43/09		17.241,60	17.241,60
31/05/2016	Cierre de cuentas de gastos.	44/09	526,28		16.715,31
31/05/2016	La utilidad del ejercicio antes de participación.	45/09	16.715,31		-
	SUMAN		17.241,60	17.241,60	

IMAGEN SPORT

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

COD.	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.01	CAJA	2.720,70	2.697,41	23,29	-
1.1.02	BANCOS	3.750,90	1.300,00	2.450,90	-
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	32.705,37	985,00	31.720,37	-
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		327,05	-	327,05
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES	24.115,70	13.172,38	10.943,32	-
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	15.255,45	15.255,45	0,00	-
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	16.911,33	15.264,25	1.647,08	-
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE	651,40		651,40	-
1.2.01	MÁQUINAS Y EQUIPO	27.945,04		27.945,04	-
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MÁQUINAS Y EQUIPO		442,46	-	442,46
1.2.03	HERRAMIENTA	666,34		666,34	-
1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA		10,55	-	10,55
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	760,00		760,00	-
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN		14,14	-	14,14
1.2.07	MUEBLES Y ENSERES	1.244,00		1.244,00	-
1.2.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		9,33	-	9,33
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		4,63	-	4,63
2.1.02	IESS POR PAGAR	290,62	581,24	-	290,62
2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		141,39		141,39
3.1.01	APORTE DE CAPITAL		60.096,25	-	60.096,25
4.1.01	VENTAS		32.382,72	-	32.382,72
5.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA	1.464,00	1.464,00	-	-
5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS		825,32	-	825,32
5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	702,19		702,19	-
5.1.05	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	15.264,25		15.264,25	-
6.1.01	APORTE PATRONAL	122,43		122,43	-
6.1.02	SERVICIOS BÁSICOS	38,55		38,55	-
6.1.03	GASTO IVA	10,32		10,32	-
6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES	327,05		327,05	-
6.1.05	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	14,14		14,14	-
6.1.06	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	9,33		9,33	-
6.1.07	SERVICIOS BANCARIOS	4,46		4,46	-
	SUMAN IGUALES	**144.973,58**	**144.973,58**	**94.544,47**	**94.544,47**

Lago Agrio, 01 de mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

IMAGEN SPORT

HOJA DE TRABAJO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	SUMAS	SALDOS	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1.1.01	CAJA	23,29	-			23,29	-			23,29	-
1.1.02	BANCOS	2.450,90	-			2.450,90	-			2.450,90	-
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	31.720,37	-			31.720,37	-			31.720,37	-
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	327,05			-	327,05			-	327,05
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES	10.943,32	-			10.943,32	-			10.943,32	-
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	-			0,00	-			0,00	-
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.647,08	-			1.647,08	-			1.647,08	-
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE	651,40	-			651,40	-			651,40	-
1.2.01	MÁQUINAS Y EQUIPO	27.945,04	-			27.945,04	-			27.945,04	-
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MÁQUINAS Y EQUIPO	-	442,46			-	442,46			-	442,46
1.2.03	HERRAMIENTA	666,34	-			666,34	-			666,34	-
1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA	-	10,55			-	10,55			-	10,55
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	760,00	-			760,00	-			760,00	-
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	14,14			-	14,14			-	14,14
1.2.07	MUEBLES Y ENSERES	1.244,00	-			1.244,00	-			1.244,00	-
	SUMAN Y PASAN	78.051,74	794,21			78.051,74	794,21			78.051,74	794,21

IMAGEN SPORT

HOJA DE TRABAJO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	SUMAS	SALDOS	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
	VIENEN	78.051,74	794,21			78.051,74	794,21			78.051,74	794,21
1.2.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-	9,33			-	9,33			-	9,33
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	-	4,63			-	4,63			-	4,63
2.1.02	IESS POR PAGAR	-	290,62			-	290,62			-	290,62
2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		141,39				141,39				141,39
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	-	60.096,25			-	60.096,25			-	60.096,25
4.1.01	VENTAS	-	32.382,72	32.382,72							
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				17.241,60		17.241,60		17.241,60		
5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS	-	825,32	825,32	123,12				-		
5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	702,19	-		702,19			-	-		
5.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO			123,12	123,12				-		
5.1.05	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	15.264,25	-	123,12	15.264,25			-	-		
6.1.01	APORTE PATRONAL	122,43	-			122,43	-	122,43	-		
6.1.02	SERVICIOS BÁSICOS	38,55	-			38,55		38,55	-		
	SUMAN Y PASAN	94.179,16	94.544,47	33.454,28	33.454,29	78.212,72	78.578,03	160,98	17.241,60	78.051,74	61.336,43

IMAGEN SPORT

HOJA DE TRABAJO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	SUMAS	SALDOS	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
	VIENEN	94.179,16	94.544,47	33.454,28	33.454,29	78.212,72	78.578,03	160,98	17.241,60	78.051,74	61.336,43
6.1.03	GASTO IVA	10,32	-			10,32	-	10,32	-		
6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES	327,05	-			327,05	-	327,05	-		
6.1.05	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	14,14	-			14,14	-	14,14	-		
6.1.06	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	9,33	-			9,33	-	9,33	-		
6.1.07	SERVICIOS BANCARIOS	4,46	-			4,46	-	4,46	-		
	SUMAN	**94.544,47**	**94.544,47**	**33.454,28**	**33.454,29**	**78.578,03**	**78.578,03**	**526,29**	**17.241,60**	**78.051,74**	**61.336,43**
3.2.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO							**16.715,31**			**16.715,31**
	SUMAN IGUAL	**94.544,47**	**94.544,47**	**33.447,21**	**33.447,21**	**78.578,03**	**78.570,96**	**17.234,52**	**17.234,52**	**78.051,74**	**78.044,67**

Lago Agrio, 01 de mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

IMAGEN SPORT

ESTADO DE COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

MATERIA PRIMA DIRECTA	13.020,20
MANO DE OBRA DIRECTA	1.409,93
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS	825,32
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	**15.255,45**
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	**15.255,45**
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	
(=) COSTO DEL PRODUCTO TERMINADO	**15.255,45**
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.655,88
(=) COSTO PRODUCTO DISPONIBLE PARA LA VENTA	**16.911,33**
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.647,08
(=) COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	**15.264,25**
(+) VARIACIÓN DEL COSTO	116,05
(=) COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO	**15.380,30**

Lago Agrio, 31 de mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

IMAGEN SPORT

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

4.	**INGRESOS**			**17.241,59**
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**		**17.241,59**	
4.1.01	VENTAS	32.382,72		
5.1.05	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	15.264,25		
5.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO	123,12		
	TOTAL DE INGRESOS	**17.241,59**		
6.	**GASTOS**			**526,29**
6.1	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**		**526,29**	
6.1.01	APORTE PATRONAL	122,43		
6.1.02	SERVICIOS BÁSICOS	38,55		
6.1.03	GASTO IVA	10,32		
6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES	327,05		
6.1.05	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	14,14		
6.1.06	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	9,33		
6.1.07	SERVICIOS BANCARIOS	4,46		
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	**526,29**		
	(=) UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICO			**16.715,31**

Lago Agrio, 31 de mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

IMAGEN SPORT

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

1.	**ACTIVO**			**77.248,20**
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**		**47.109,30**	
1.1.01	CAJA	23,29		
1.1.02	BANCOS	2.450,90		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	31.720,37		
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(327,05)		
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES	10.943,32		
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00		
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.647,08		
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE	651,40		
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**30.138,89**	
1.2.01	MÁQUINAS Y EQUIPO	27.945,04		
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MÁQUINAS Y EQUIPO	(442,46)		
1.2.03	HERRAMIENTA	666,34		
1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA	(10,55)		
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	760,00		
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(14,14)		
1.2.07	MUEBLES Y ENSERES	1.244,00		
1.2.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	(9,33)		
2.	**PASIVO**			**295,25**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		**295,25**	
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	4,63		
2.1.02	IESS POR PAGAR	290,62		
3.	**PATRIMONIO**			**76.952,95**
3.1	**CAPITAL**		**76.952,95**	
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	76.952,95		
3.2	**RESULTADOS**		**16.708,24**	
3.2.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	16.708,24		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**77.248,20**

Lago Agrio, 31 de mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

IMAGEN SPORT

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

MÉTODO DIRECTO

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

1.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:			
INGRESO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			1.000,00
EFECTIVO RECIBIDO DE VENTAS		15,00	
EFECTIVO RECIBIDO POR CUENTAS POR COBRAR		985,00	
EFECTIVO PAGADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-45,98
PAGADO A PROVEEDORES	-	45,98	
EFECTIVO PAGADO POR GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			-1591,43
PAGO SUELDOS	-	1.295,81	
PAGO DE IESS	-	290,62	
SERVICIOS BANCARIOS	-	5,00	
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS			-637,41
2. FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-
ADQUISICIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-	
PROCEDENTE DE VENTA DE EQUIPO		-	
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-	
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			-
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-	
4. AUMENTO O DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO			-637,41
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO			3.111,60
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO			2.474,19

Lago Agrio, 31 de mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

g. Discusión

Imagen Sport, fábrica de confección de prendas de vestir como uniformes, vestidos para damas, niñas, ropa deportiva, entre otros vestuarios, caracterizada por ser una empresa que brinda servicios a la ciudadanía en general del área y a instituciones. De acuerdo a lo observado en la visita efectuada a la fábrica y en base a los registros que se constataron, carece de la aplicación de contabilidad de costos por órdenes de producción para conocer con exactitud los tres elementos que incurren en la fabricación como son: mano de obra, materiales de producción y costos generales de fabricación; además de los registros internos que permiten mantener un control de los materiales, registros de las compras y ventas, entre otros. Además, se observó la falta de aplicación de presupuestos técnicos; todas estas falencias afectan al procesamiento de la información en los libros contables y por ende carecen de balances financieros y los costos reales de fabricación no se obtienen técnicamente.

Ante este panorama se efectuó el levantamiento de la información física y documentaria, se elaboró el inventario inicial y el primer balance financiero; posteriormente se registró en el libro diario las transacciones comerciales en base a los documentos soporte como; facturas de compras, depreciaciones de activos, rol de pagos, entre otros; se efectuaron los documentos internos para el control del proceso de fabricación tales como: Orden de producción, de compra, de requisición de materiales, tarjeta reloj, tarjeta tiempo, hoja de costos, tasa predeterminada, rol de pagos, planilla de trabajadores, entre otros documentos necesarios que facilitaron al término del ciclo contable conocer el costo total y unitario de la producción del mes de mayo cuya información fue entregada a la propietaria de la fábrica, demostrando por medio de los balances financieros la utilidad neta del periodo contable.

h. Conclusiones

La contabilidad de costos y los documentos utilizados en las empresas industriales, son fundamentales para la determinación del costo total y unitario de producción, como es el caso de Imagen Sport; la elaboración de documentos internos, el control de los elementos de producción, Materiales, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación, son necesarios en esta fábrica de confección de ropa.

El levantamiento del inventario de bienes, valores, derechos y obligaciones de este negocio, permite mantener organizada la información de la fábrica y desarrollar el proceso contable de manera cronológica; del inventario inicial, se formula el primer balance que es el Estado de Situación Inicial; punto de partida para el registro diario de las operaciones de la empresa.

El desarrollo de la contabilidad de costos por órdenes de producción, facilita conocer los costos unitarios y totales de las prendas fabricadas hasta la emisión de los Estados Financieros, en base a las normas contables, información relevante que orienta a su propietaria a tomar decisiones adecuadas en caso que la situación lo amerite.

i. Recomendaciones

Se sugiere continuar llevando el sistema de costos, utilizar los documentos internos que se utilizan en esta clase de contabilidad, para el registro de las transacciones operacionales, mismas que en el desarrollo contable permite determinar el costo unitario y total de la producción, mediante información concreta de cuánto se invirtió en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Con el propósito de mantener un control y conocimiento de los Activos, Pasivos y patrimonio de la fábrica es recomendable mantener actualizado el inventario, además de facilitar el conocimiento de los rubros sirve para el proceso contable y determinar la utilidad o pérdida de la producción.

La contabilidad de costos por órdenes de producción es propia para las actividades de fabricación de esta empresa; permite el conocimiento del costo unitario y total de fabricación de ropa, además del control de los elementos que intervienen como: mano de obra, materiales y costos generales de fabricación: por lo tanto, se sugiere continuar aplicando este sistema para las operaciones contable y financieras de Imagen Sport, hasta la emisión de Estados Financieros que faciliten a su propietaria a tomar decisiones correctas para el mejoramiento productivo de su fábrica.

j. Bibliografía

- Aguirre, J. (2012). *Contabilidad de Costos*. Madrid, España: Cultural

- Bravo, M. y Tapia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Tercera edición. Quito, Ecuador: Editorial Escobar

- Cuevas, C. (2012). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial y de gestión*. Tercera edición. Bogotá, Colombia: Pearson Edición.

- Espejo, L. (2011). *Contabilidad General*. Décima reimpresión. Loja, Ecuador.

- Galindo, E. (2015). *Emprendimiento y gestión 1.* Segunda edición. Quito, Ecuador: Prociencia editores.

- Naranjo, M. (2010), *Contabilidad de Costos*. Tercera edición, Quito, Ecuador: Imprenta Don Bosco

- Pabón, H. (2012), *Fundamentos de costos,* Colombia: Alfaomefa Editorial

- Zapata, P. (2011). *Contabilidad de Costos*. Quinta Edición. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana

Lincografía:

- Factura, www.sri.gob.ec Recuperado el 23/04/2016 de http://www.sri.gob.ec/web/guest/144
  Colegio de contadores, bachilleres y públicos de Guayas Recuperado el: 22/04/2016) de http://www.contadoresguayas.org/Portal/index.php/descargas/normas-

- Comprobantes de retención www.sri.gob.ec Recuperado el 22/04/2016) de: http://www.sri.gob.ec/web/guest/documentos-autorizados-por-el-sri

- Documentos fuente www.sri.gob.ec Recuperado el 22/04/2016) de: http://www.sri.gob.ec/web/guest/documentos-autorizados-por-el-sri

- Ley de defensa del artesano www.artesanosecuador.com Recuperado el (22/04/2016) de http://www.artesanosecuador.com/contenidos.php?menu=2&submenu1=35&submenu2=15

- LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI - Página 52,53 Recuperado el (22/04/2016) de www.sri.gob.ec file:///C:/Users/HP/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf

k. Anexos

IMAGEN SPORT

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°01

Departamento: Ventas

Cliente:Dirección Zonal de Educación Zona 4

Fecha de inicio: 02 de mayo de 2016

Fecha de terminación: 31 de mayo de 2016

CANTIDAD	PRODUCTO	MODELO
1243	Uniformes escolares para básica régimen costa Comprende calentador color azúl	Estándar estudiante escuela
Especificaciones: Confección de uniformes escolares para básica Tallas 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18 y 20.		

Jefe de producción: (f,)……..

IMAGEN SPORT

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°02

Departamento: Ventas
Cliente:Dirección Zonal de Educación Zona 4

Fecha de inicio: 02 de mayo de 2016

Fecha de terminación: 31 de mayo de 2016

CANTIDAD	PRODUCTO	MODELO
1243	Uniformes escolares para básica régimen costa Comprende buso color azúl.	Estándar estudiante escuela
Especificaciones: Confección de uniformes escolares para básica Tallas 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18 y 20.		

Jefe de producción: (f,)……..

IMAGEN SPORT

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°03

Departamento: Ventas
Cliente:Dirección Zonal de Educación Zona 4
Fecha de inicio: 02 de mayo de 2016
Fecha de terminación: 31 de mayo de 2016

CANTIDAD	PRODUCTO	MODELO
1243	Uniformes escolares para básica régimen costa Comprende camiseta blanca.	Estándar estudiante escuela
Especificaciones: Confección de uniformes escolares para básica Tallas 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18 y 20.		

Jefe de producción: (f,)……..

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°01

Orden de Producción N°01

Departamento: Fabricación

Fecha: 02 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
448	Kilo	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	2.777,60
		Suman Material Directo		**2.777,60**
		MATERIAL INDIRECTO		
2	Unidad	Cono hilo azúl marino	5,50	11,00
2	Unidad	Agujas de cabo angosto	0,07	0,14
10	Unidad	Tizas para sastre	0,12	1,20
152	Metro	Elastico x metro.	0,05	7,60
		Suman Material Indirecto		**19,94**
			SUMA TOTAL	**2.797,54**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°02

Orden de Producción N°01

Departamento: Fabricación

Fecha: 04 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
672	Kilo	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	4.166,40
			Suman Material Directo	**4.166,40**
		MATERIAL INDIRECTO		
4		Cono hilo azúl marino	5,50	22,00
15		Tizas para sastre	0,12	1,80
228		Elastico x metro.	0,05	11,40
			Suman Material Indirecto	**35,20**
			SUMA TOTAL	**4.201,60**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°03

Orden de Producción N°01

Departamento: Fabricación

Fecha: 09 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
448	Kilo	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	2.777,60
		Suman Material Directo		**2.777,60**
		MATERIAL INDIRECTO		
2		Cono hilo azúl marino	5,50	11,00
2		Agujas de cabo angosto	0,07	0,14
10		Tizas para sastre	0,12	1,20
152		Elastico x metro.	0,05	7,60
		Suman Material Indirecto		**19,94**
			SUMA TOTAL	**2.797,54**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°04

Orden de Producción N°01

Departamento: Fabricación

Fecha: 11 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
92	Kilo	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	570,40
		Suman Material Directo		**570,40**
		MATERIAL INDIRECTO		
2		Cono hilo azúl marino	5,50	11,00
2		Tizas para sastre	0,12	0,24
40,01		Elastico x metro.	0,05	2,00
		Suman Material Indirecto		**13,24**
			SUMA TOTAL	**583,64**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°05

Orden de Producción N°02

Departamento: Fabricación

Fecha: 11 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
291,32	Kilo	Tela rib mezclilla hed	6,82	1.986,80
8	Kilo	Tela yersey blanco	7,13	57,04
		Suman Material Directo		**$ 2.043,84**
		MATERIAL INDIRECTO		
3		Cono hilo azúl marino	3,50	10,50
2		Tizas para sastre	0,12	0,24
		Suman Material Indirecto		**$ 10,74**
			SUMA TOTAL	**$ 2.054,58**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°06

Orden de Producción N°02

Departamento: Fabricación

Fecha: 16 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
224	Kilo	Tela rib mezclilla hed	6,82	1.527,68
7	Kilo	Tela yersey blanco	7,13	49,91
		Suman Material Directo		**$ 1.577,59**
		MATERIAL INDIRECTO		
2		Cono hilo azúl marino	3,50	7,00
2		Tizas para sastre	0,12	0,24
		Suman Material Indirecto		**$ 7,24**
			SUMA TOTAL	**$ 1.584,83**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°07

Orden de Producción N°01

Departamento: Fabricación

Fecha: 02 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
448	Kilo	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	2.777,60
		Suman Material Directo		**2.777,60**
		MATERIAL INDIRECTO		
2	Unidad	Cono hilo azúl marino	5,50	11,00
2	Unidad	Agujas de cabo angosto	0,07	0,14
10	Unidad	Tizas para sastre	0,12	1,20
152	Metro	Elastico x metro.	0,05	7,60
		Suman Material Indirecto		**19,94**
			SUMA TOTAL	**2.797,54**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°08

Orden de Producción N°03

Departamento: Fabricación

Fecha: 23 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
205	Yarda	Tela hilo blanco x yarda x kilo	2,75	563,75
		Suman Material Directo		**$ 563,75**
		MATERIAL INDIRECTO		
3		Cono hilo blanco	3,50	10,50
2		Agujas de cabo angosto	0,07	0,14
		Suman Material Indirecto		**$ 10,64**
			SUMA TOTAL	**$ 574,39**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°09

Orden de Producción N°03

Departamento: Fabricación

Fecha: 25 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
348	Yarda	Tela hilo blanco x yarda x kilo	2,75	957,00
		Suman Material Directo		**$ 957,00**
		MATERIAL INDIRECTO		
4		Cono hilo blanco	3,50	14,00
		Suman Material Indirecto		**$ 14,00**
			SUMA TOTAL	**$ 971,00**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE REQUISICIÓN N°10

Orden de Producción N°03

Departamento: Fabricación

Fecha: 30 de mayo de 2016

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
194	Yarda	Tela hilo blanco x yarda x kilo	2,75	533,50
		Suman Material Directo		**$ 533,50**
		MATERIAL INDIRECTO		
3		Cono hilo blanco	3,50	10,50
		Suman Material Indirecto		**$ 10,50**
			SUMA TOTAL	**$ 544,00**
Observaciones:				

Requerido por: Producción

Aprobado por: Jefé de Producción

Entregado por: Bodega

IMAGEN SPORT

ORDEN DE COMPRA N° 01

Proveedor: Melitex **Fecha:** 11/05/2016

Dirección: Vía Colombia 952 **Teléfono:** 2830754

CANT.	UNID.	DECRIPCIÓN	PRECIOS	
			UNITARIO	TOTAL
0,59	Kilo	Licra colores azúl tela deportiva	8,30508475	4,90

Jefe de compras (f.).....

IMAGEN SPORT

ORDEN DE COMPRA N° 02

Proveedor: Melitex **Fecha:** 31/05/2016

Dirección: Vía Colombia 952 **Teléfono:** 2830754

CANT.	UNID.	DECRIPCIÓN	PRECIOS	
			UNITARIO	TOTAL
6	Kilo	Sudáfrica menta tela calentador	2,15	12,90
1		Viote negro tela calentador	1,96	1,96
0,55		Piquet psitacho tela camiseta	9,35	5,15
2		Cuellos pistacho	0,45	0,90
0,29		Licra movistar tela camiseta	8,29	2,41
1,59		Galy negro tela deportiva	7,58	12,06

Jefe de compras (f.).....

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: GONZALES TRUJILLO CARMEN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
02/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
03/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
04/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
05/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
06/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: CASTILLO MORENO ENMA LUC **Código:** ISPORT002

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
02/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
03/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
04/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
05/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
06/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: DORADO VARGAS ROCIO DEL C **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
02/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
03/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
04/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
05/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
06/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: HERMOSA CARLOS JONATHAN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
02/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
03/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
04/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
05/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
06/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: GONZALES TRUJILLO CARMEN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
09/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
10/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
11/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
12/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
13/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: CASTILLO MORENO ENMA LUC **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
09/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
10/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
11/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
12/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
13/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: DORADO VARGAS ROCIO DEL C **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
02/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
03/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
04/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
05/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
06/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: HERMOSA CARLOS JONATHAN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
02/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
03/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
04/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
05/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
06/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: GONZALES TRUJILLO CARMEN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
09/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
10/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
11/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
12/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
13/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: CASTILLO MORENO ENMA LUC **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
09/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
10/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
11/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
12/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
13/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: DORADO VARGAS ROCIO DEL C **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
09/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
10/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
11/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
12/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
13/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: HERMOSA CARLOS JONATHAN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
09/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
10/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
11/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
12/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
13/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: GONZALES TRUJILLO CARMEN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
16/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
17/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
18/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
19/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
20/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: CASTILLO MORENO ENMA LUC **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
16/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
17/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
18/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
19/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
20/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: DORADO VARGAS ROCIO DEL C **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
16/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
17/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
18/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
19/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
20/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: HERMOSA CARLOS JONATHAN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
16/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
17/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
18/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
19/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
20/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: GONZALES TRUJILLO CARMEN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
23/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
24/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
25/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
26/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
27/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: CASTILLO MORENO ENMA LUC **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
23/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
24/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
25/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
26/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
27/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: DORADO VARGAS ROCIO DEL CARMEN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
23/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
24/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
25/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
26/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
27/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: HERMOSA CARLOS JONATHAN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
23/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
24/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
25/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
26/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
27/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					40,00

Resumen:

Total Jornada:	40,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	40,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: GONZALES TRUJILLO CARMEN NOEMI **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
30/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
31/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					16,00

Resumen:

Total Jornada:	16,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	16,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: CASTILLO MORENO ENMA LUCÍA **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
30/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
31/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					16,00

Resumen:

Total Jornada:	16,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	16,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: DORADO VARGAS ROCIO DEL CARMEN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
30/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
31/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					16,00

Resumen:

Total Jornada:	16,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	16,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

TARJETA DE RELOJ

Nombre del Trabajador: HERMOSA CARLOS JONATHAN **Código:** ISPORT001

Jornada: Diurna

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
30/05/2016	8: 00am.	12:00:00	13:00 pm.	16:00 pm.	8,00
31/05/2016	8 00am.	12:00:00	13:00pm	16:00pm.	8,00
TOTAL					16,00

Resumen:

Total Jornada:	16,00
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	16,00

Revisado por: Jirón R.

IMAGEN SPORT

PLANILLA DE CONTROL DE TIEMPO

Expresado en Dólares Usd

Nombre del trabajador: **Código:** ISPORT001
Mes: Mayo

FECHA	DETALLE	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº	MANO DE OBRA DIRECTA	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL	COSTO HORA	VALOR TOTAL
02/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	7	1		8	2,07954545	16,6363636
03/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
04/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
05/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
06/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
09/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
10/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
11/05/2016	Confecciónca lentadores y busos escolares	01-02	6	**1**	**1**	8	2,07954545	16,6363636
12/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
13/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**38**	**1**	**1**	**40**		
16/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
17/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
18/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
19/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
20/05/2016	Confección de busos escolares	02	7	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
23/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
24/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
25/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
26/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
27/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	7	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
30/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	**7**	1		8	2,07954545	16,6363636
31/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	**7**	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**14**	**2**		**16**		
	TOTAL.....		**169**	**6**	**1**	**176**		366,00

RESUMEN

Mano de obra directa:	169,00	* (costo hora)=	351,44
Trabajo indirecto:	6,00	* (costo hora)=	12,48
Tiempo ocioso:	1,00	* (costo hora)=	2,08
Valor total de planilla.....	**176,00**		366,00

IMAGEN SPORT

PLANILLA DE CONTROL DE TIEMPO

Expresado en Dólares Usd

Nombre del trabajador: **Código:** ISPORT002

Mes: Mayo

FECHA	DETALLE	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº	MANO DE OBRA DIRECTA	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL	COSTO HORA	VALOR TOTAL
02/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	7	1		8	2,07954545	16,6363636
03/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
04/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
05/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
06/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
09/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
10/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
11/05/2016	Confeccióncalentadores y busos escolares	01-02	7	**1**		8	2,07954545	16,6363636
12/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
13/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
16/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
17/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
18/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
19/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
20/05/2016	Confección de busos escolares	02	7	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
23/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
24/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
25/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
26/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
27/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	7	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
30/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	**7**	1		8	2,07954545	16,6363636
31/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	**7**	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**14**	**2**		**16**		
	TOTAL.....		**170**	**6**	**0**	**176**		366,00

RESUMEN

Mano de obra directa:	170,00	* (costo hora)=	353,52
Trabajo indirecto:	6,00	* (costo hora)=	12,48
Tiempo ocioso:	-	* (costo hora)=	-
Valor total de planilla.....	**176,00**		366,00

IMAGEN SPORT

PLANILLA DE CONTROL DE TIEMPO

Expresado en Dólares Usd

Nombre del trabajador: **Código:** ISPORT003

Mes: Mayo

FECHA	DETALLE	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº	MANO DE OBRA DIRECTA	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL	COSTO HORA	VALOR TOTAL
02/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	7	1		8	2,07954545	16,6363636
03/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
04/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
05/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
06/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
09/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
10/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
11/05/2016	Confecciónca lentadores y busos escolares	01-02	7	**1**		8	2,07954545	16,6363636
12/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
13/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
16/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
17/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
18/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
19/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
20/05/2016	Confección de busos escolares	02	7	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
23/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
24/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
25/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
26/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
27/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	7	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
30/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	**7**	1		8	2,07954545	16,6363636
31/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	**7**	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**14**	**2**		**16**		
	TOTAL.....		**170**	**6**	**0**	**176**		366,00

RESUMEN

Mano de obra directa:	170,00	* (costo hora)=	353,52
Trabajo indirecto:	6,00	* (costo hora)=	12,48
Tiempo ocioso:	-	* (costo hora)=	-
Valor total de planilla.....	**176,00**		366,00

IMAGEN SPORT

PLANILLA DE CONTROL DE TIEMPO

Expresado en Dólares Usd

Nombre del trabajador: **Código:** ISPORT004

Mes: Mayo

FECHA	DETALLE	ORDEN DE PRODUCCI	MANO DE OBRA	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL	COSTO HORA	VALOR TOTAL
02/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	7	1		8	2,07954545	16,6363636
03/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
04/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
05/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
06/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
09/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	7	1		8	2,07954545	16,6363636
10/05/2016	Confección de calentadores escolares	01	8			8	2,07954545	16,6363636
11/05/2016	Confecciónca lentadores y busos escolares	01-02	6	**1**	**1**	8	2,07954545	16,6363636
12/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
13/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**37**	**2**	**1**	**40**		
16/05/2016	Confección de busos escolares	02	7	1		8	2,07954545	16,6363636
17/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
18/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
19/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
20/05/2016	Confección de busos escolares	02	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**39**	**1**	**0**	**40**		
23/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
24/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
25/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
26/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
27/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	8			8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**40**	**0**	**0**	**40**		
30/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	**8**			8	2,07954545	16,6363636
31/05/2016	Confección de camisetas escolares	03	**7**	1		8	2,07954545	16,6363636
	Suman		**14**	**1**		**16**		
	TOTAL……		**169**	**5**	**1**	**176**		366,00

RESUMEN

Mano de obra directa:	169,00	* (costo hora)=	351,44
Trabajo indirecto:	5,00	* (costo hora)=	10,40
Tiempo ocioso:	1,00	* (costo hora)=	2,08
Valor total de planilla……	**175,00**		363,92

IMAGEN SPORT

PLANILLA DE TRABAJO

MES: MAYO

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO OBRERO	TIEMPO DIRECTO	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
1	GONZALES TRUJILLO CARMEN NOEMI	ISPORT001	351,44	12,48	2,08	366,00
2	CASTILLO MORENO ENMA LUCÍA	ISPORT002	353,52	12,48	-	366,00
2	DORADO VARGAS ROCIO DEL CARMEN	ISPORT003	353,52	12,48		366,00
3	HERMOSA CARLOS JONATHAN	ISPORT004	351,44	12,48	2,08	366,00
		TOTAL.....	1.409,93	49,91	4,16	1.464,00

RESUMEN

Mano de obra directa:	1.409,93
Trabajo indirecto:	49,91
Tiempo ocioso:	4,16
Valor de planilla:	1.464,00

IMAGEN SPORT

INFORME DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

MATERIALES INDIRECTOS			
CANT.	**DETALLE**	**V/ UNIT.**	**V./TOTAL**
2	Cono hilo azúl marino	5,50	11,00
2	Agujas de cabo angosto	0,07	0,14
10	Tizas para sastre	0,12	1,20
152	Elastico x metro.	0,05	7,60
4	Cono hilo azúl marino	5,50	22,00
15	Tizas para sastre	0,12	1,80
228	Elastico x metro.	0,05	11,40
2	Cono hilo azúl marino	5,50	11,00
2	Agujas de cabo angosto	0,07	0,14
10	Tizas para sastre	0,12	1,20
152	Elastico x metro.	0,05	7,60
2	Cono hilo azúl marino	5,50	11,00
2	Tizas para sastre	0,12	0,24
40,01	Elastico x metro.	0,05	2,00
3	Cono hilo azúl marino	3,50	10,50
2	Tizas para sastre	0,12	0,24
2	Cono hilo azúl marino	3,50	7,00
2	Tizas para sastre	0,12	0,24
3	Cono hilo azúl marino	3,50	10,50
2	Tizas para sastre	0,12	0,24
3	Cono hilo blanco	3,50	10,50
2	Agujas de cabo angosto	0,07	0,14
4	Cono hilo blanco	3,50	14,00
3	Cono hilo blanco	3,50	10,50
	SUMAN		***152,18***
MANO DE OBRA INDIRECTA			
CANT.	**DETALLE**	**V/ UNIT.**	**V./TOTAL**
26	Mano de Obra indirecta	2,07955	54,07
	SUMAN		***54,07***
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
CANT.	**DETALLE**	**V/ UNIT.**	**V./TOTAL**
	Energía Eléctrica	50,00	50,00
	Depreciación de Maquinaria y Equipo	442,46	442,46
	Depreciación de Herramienta	126,60	126,60
	SUMAN		*619,07*
SUMA TOTAL			**825,32**

IMAGEN SPORT

HOJA DE COSTOS N° 01

Cliente: Dirección Zonal de Educación Zona 4

Artículo: Calentadores escolares para básica

Cantidad: 1243

Costo Total: 5.909,80

Orden de Producción Nº 01

Fecha de Inicio: 02/05/2016

Fecha de Término: 16/05/2016

Costo Unitario : 4,75

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	O.R. Nº	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	TOTAL	CANT.	VALOR HORA	TOTAL	BASE	CUOTA	TOTAL
02/02/2016	01	224	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	1.388,80	235	2,07954545	488,69	1243	0,221324	275,11
04/05/2016	02	336	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	2.083,20						
09/05/2016	03	224	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	1.388,80						
11/05/2016	04	46	Tela fleece mezclilla sin perchar hed	6,20	285,20						
		SUMAN			**5.146,00**	**SUMAN**		**488,69**		**SUMAN**	**275,11**

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA	5.146,00
MANO DE OBRA DIRECTA	488,69
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	275,11
TOTAL $.	**5.909,80**

Cuota de Reparto= Costos Indirectos de Fabricación / # Unidades producidas = 825,32 / 3.729,00

CR= 0,2213

IMAGEN SPORT

HOJA DE COSTOS N° 02

Cliente: Dirección Zonal de Educación Zona 4

Artículo: Busos escolares para básica

Cantidad: 1243

Costo Total: 6.646,14

Orden de Producción Nº 02

Fecha de Inicio: 11/05/2016

Fecha de Término: 20/05/2016

Costo Unitario : 5,35

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	O.R. Nº	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	TOTAL	CANT.	VALOR HORA	TOTAL	BASE	CUOTA	TOTAL
11/05/2016	05	291,32	Tela rib mezclilla hed	6,82	1.986,80	265	2,07954545	551,08	1243	0,221324	275,11
		8	Tela yersey blanco	7,13	57,04						
16/05/2016	06	224	Tela rib mezclilla hed	6,82	1.527,68						
		7	Tela yersey blanco	7,13	49,91						
18/05/2016	07	314	Tela rib mezclilla hed	6,82	2.141,48						
		8	Tela yersey blanco	7,13	57,04						
					-						
					-						
		SUMAN			5.819,95	SUMAN		551,08		SUMAN	275,11

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA	5.819,95
MANO DE OBRA DIRECTA	551,08
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	275,11
TOTAL $.	**6.646,14**

Cuota de Reparto= Costos Indirectos de Fabricación / # Unidades producidas = 825,32 / 3.729,00

CR= 0,2213

IMAGEN SPORT

HOJA DE COSTOS N° 03

Cliente: Dirección Zonal de Educación Zona 4

Artículo: Camisetas escolares para básica

Cantidad: 1243

Costo Total: 2.699,51

Orden de Producción Nº 02

Fecha de Inicio: 23/05/2016

Fecha de Término: 31/05/2016

Costo Unitario : 2,17

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	O.R. Nº	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	TOTAL	CANT.	VALOR HORA	TOTAL	BASE	CUOTA	TOTAL
23/05/2016	08	205	Tela hilo blanco x yarda x kilo	2,75	563,75	178	2,07954545	370,16	1243	0,221324	275,11
25/05/2016	06	348	Tela hilo blanco x yarda x kilo	2,75	957,00						
30/05/2016	07	194	Tela hilo blanco x yarda x kilo	2,75	533,50						
					-						
					-						
		SUMAN			2.054,25	SUMAN		370,16		SUMAN	275,11

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA	2.054,25
MANO DE OBRA DIRECTA	370,16
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	275,11
TOTAL $.	**2.699,51**

Cuota de Reparto= Costos Indirectos de Fabricación / # Unidades producidas = 825,32 / 3.729,00

CR= 0,2213

IMAGEN SPORT

ROL DE PAGOS

Del 01 de mayo al 31 de mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CEDULAS	NOMBRES	INGRESOS	EGRESOS			TOTAL A RECIBIR
		S.B.U.	APORTE PATRONAL	APORTE INDIVUDUAL	APORTE TOTAL	
2100062922	GONZALEZ TRUJILLO CARMEN NOEMI	366,00	40,81	34,59	75,40	331,41
1500401771	CASTILLO MORENO ENMA LUCÍA	366,00	40,81	34,59	75,40	331,41
2100035225	DORADO VARGAS ROCIO DEL CARMEN	366,00	-	64,42	64,42	301,58
2100794110	HERMOSA CARLOS JONATHAN	366,00	40,81	34,59	75,40	331,41
	TOTAL	**1.464,00**	**122,43**	**168,19**	**290,62**	**1.295,81**

Lago Agrio, 31 de Mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Agujas de cabo angosto
CÓDIGO: CE0001

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 35
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							30	0,07	2,10
02/05/2016	Orden de requisición N° 01				2	0,07	0,14	28	0,07	1,96
09/05/2016	Orden de requisición N° 03				2	0,07	0,14	26	0,07	1,82
23/05/2016	Orden de requisición N° 08				2	0,07	0,14	24	0,07	1,68
								24		1,68

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Botones para pantalón color azúl marino
CÓDIGO: CE0002

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 1544
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							1539	0,02	30,78
								1539		30,78

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Caja hilo blanco
CÓDIGO: CE0003

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 13
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							8	12,50	100,00
								8		100,00

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Caja hilo plomo
CÓDIGO: CE0004

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							7	12,50	87,50
								7		87,50

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Cierres azúl marino de 6 cm. **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 26

CÓDIGO: CE0005 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							20	0,50	10,00
								20		10,00

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Collarete jaspeado hed 200 gr. **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 20

CÓDIGO: CE0006 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							15	17,20	258,00
								15		258,00

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Cono hilo azúl marino **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 30

CÓDIGO: CE0007 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							25	5,50	137,50
02/05/2016	Orden de requisición N° 01				2	5,50	11,00	23	5,50	126,50
04/05/2016	Orden de requisición N° 02				4	5,50	22,00	19	5,50	104,50
09/05/2016	Orden de requisición N° 03				2	5,50	11,00	17	5,50	93,50
11/05/2016	Orden de requisición N° 04				2	5,50	11,00	15	5,50	82,50
11/05/2016	Orden de requisición N° 05				3	3,50	10,50	12	5,50	66,00
16/05/2016	Orden de requisición N° 06				2	3,50	7,00	10	5,50	55,00
18/05/2016	Orden de requisición N° 07				3	3,50	10,50	7	5,50	38,50
								7		38,50

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Cono hilo blanco **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 18

CÓDIGO: CE0008 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							13	3,50	45,50
23/05/2016	Orden de requisición N° 08				3	3,50	10,50	10	3,50	35,00
25/05/2016	Orden de requisición N° 09				4	3,50	14,00	6	3,50	21,00
30/05/2016	Orden de requisición N° 10				3	3,50	10,50	3	3,50	10,50
								3		10,50

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Cuellos pistacho
CÓDIGO: CE0009

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 11
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							6	0,45	0,9
04/05/2016	Orden de compra N°02	2	0,45	0,90				8	0,45	3,60
								8		3,60

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Elastico x metro.
CÓDIGO: CE0010

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 3254
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							3249	0,05	162,45
02/05/2016	Orden de requisición N° 01				152	0,05	7,60	3097	0,05	154,85
04/05/2016	Orden de requisición N° 02				228	0,05	11,40	2869	0,05	143,45
09/05/2016	Orden de requisición N° 03				152	0,05	7,60	2717	0,05	135,85
11/05/2016	Orden de requisición N° 04				40,01	0,05	2,00	2676,99	0,05	133,85
								2676,99		133,85

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Galy negro tela deportiva
CÓDIGO: CE0012

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 5
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							1	7,58	7,58
04/05/2016	Orden de compra N°02	1,59	7,58	12,05				2,59	7,58	19,63
								2,59		19,63

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Licra colores azúl tela deportiva
CÓDIGO: CE0012

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 5
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							0,5	8,31	4,15
02/05/2016	Orden de compra N°01	0,59	8,31	4,90				1,09	8,31	9,05
								1,09		9,05

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Licra movistar tela camiseta **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 5

CÓDIGO: CE0013 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							0,5	8,29	4,15
04/05/2016	Orden de compra N°02	0,29	8,29	2,40				0,79	8,29	6,55
								0,79		6,55

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Piquet psitacho tela camiseta **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 5

CÓDIGO: CE0014 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							0,5	9,35	4,68
04/05/2016	Orden de compra N°02	0,55	9,35	5,14				1,05	9,35	9,82
								1,05		9,82

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Sudáfrica menta tela calentador **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 5

CÓDIGO: CE0015 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							0,39	2,15	0,84
04/05/2016	Orden de compra N°02	6	2,15	12,90				6,39	2,15	13,74
								6,39		13,74

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Tela fleece mezclilla sin perchar hed **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 1105

CÓDIGO: CE0016 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							1000	6,20	6.200,00
02/05/2016	Orden de requisición N° 01				224	6,20	1.388,80	776	6,20	4.811,20
04/05/2016	Orden de requisición N° 02				336	6,20	2.083,20	440	6,20	2.728,00
09/05/2016	Orden de requisición N° 03				224	6,20	1.388,80	216	6,20	1.339,20
11/05/2016	Orden de requisición N° 04				46	6,20	285,20	170	6,20	1.054,00
								170		1.054,00

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Tela hilo blanco x yarda x kilo
CÓDIGO: CE0017

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 3854
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							3849	2,75	10.584,75
23/05/2016	Orden de requisición N° 08				205	2,75	563,75	3644	2,75	10.021,00
16/05/2016	Orden de requisición N° 06				348	2,75	957,00	3296	2,75	9.064,00
18/05/2016	Orden de requisición N° 07				194	2,75	533,50	3102	2,75	8.530,50
								3102		8.530,50

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Tela licra colores azúl x kilo
CÓDIGO: CE0019

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							10	9,30	93,00
								10		93,00

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Tela millar etiqueta estampada **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 30

CÓDIGO: CE0020 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							25	5,43	135,75
								25		135,75

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Tela rib mezclilla hed **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 655

CÓDIGO: CE0020 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							950	6,82	6.479,00
11/05/2016	Orden de requisición N° 05				291,32	6,82	1.986,80	658,68	6,82	4.492,20
16/05/2016	Orden de requisición N° 06				224	6,82	1.527,68	434,68	6,82	2.964,52
18/05/2016	Orden de requisición N° 07				314	6,82	2.141,48	120,68	6,82	823,04
								120,68		823,04

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Tela yersey blanco
CÓDIGO: CE0021

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 152
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							47	7,13	335,11
11/05/2016	Orden de requisición N° 05				8	7,13	57,04	39	7,13	278,07
16/05/2016	Orden de requisición N° 06				7	7,13	49,91	32	7,13	228,16
18/05/2016	Orden de requisición N° 07				8	7,13	57,04	24	7,13	171,12
								24		171,12

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Tizas para sastre
CÓDIGO: CE0022

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 105
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							100	0,12	12,00
02/05/2016	Orden de requisición N° 01				10	0,12	1,20	90	0,12	10,80
04/05/2016	Orden de requisición N° 02				15	0,12	1,80	75	0,12	9,00
09/05/2016	Orden de requisición N° 03				10	0,12	1,20	65	0,12	7,80
11/05/2016	Orden de requisición N° 04				2	0,12	0,24	63	0,12	7,56
11/05/2016	Orden de requisición N° 05				2	0,12	0,24	61	0,12	7,32
16/05/2016	Orden de requisición N° 06				2	0,12	0,24	59	0,12	7,08
18/05/2016	Orden de requisición N° 07				2	0,12	0,24	57	0,12	6,84
								57		6,84

IMAGEN SPORT

TARJETAS KARDEX: CONTROL MATERIALES

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: Viote negro tela calentador **EXISTENCIAS MÁXIMAS:** 5

CÓDIGO: CE0023 **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/05/2016	Inventario inicial							0,25	1,96	0,49
04/05/2016	Orden de compra N°02	1	1,96	1,96				1,25		
								1,25		-

IMAGEN SPORT

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Del 01 de mayo al 31 de mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

$$\textbf{DEPRECIACION} = \frac{\text{COSTO TOTAL - VALOR RESIDUAL}}{\text{VIDA UTIL}}$$

MAQUINARIA Y EQUIPO	(27945,04) * 5% / 5 años vida util
COSTO	27945,04 * 5%
VALOR RESIDUAL	1.397,25
VIDA UTIL AÑOS	5
DEPRECIACION =	26.547,79
DEPRECIACION ANUAL	5.309,56
Depreciación mensual =	**442,46**

HERRAMIENTA	(666,34) * 5% / 5 años vida util
COSTO	666,34*5%
VALOR RESIDUAL	33,32
VIDA UTIL AÑOS	5
DEPRECIACION =	633,02
DEPRECIACION ANUAL	126,60
Depreciación mensual =	**10,55**

IMAGEN SPORT

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Del 01 de mayo al 31 de mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

$$\textbf{DEPRECIACION} = \frac{\text{COSTO TOTAL - VALOR RESIDUAL}}{\text{VIDA UTIL}}$$

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

	(760,00) * 33% / 3 años vida util
COSTO	760,00 * 33%
VALOR RESIDUAL	250,80
VIDA UTIL AÑOS	3
DEPRECIACION =	509,20
Depreciación anual =	169,73
Depreciación mensual =	**14,14**

MUEBLES Y ENSERES	(1244,00) * 10% / 10 años vida util
COSTO	1244 * 10%
VALOR RESIDUAL	124,40
VIDA UTIL AÑOS	10
DEPRECIACION =	1.119,60
DEPRECIACION ANUAL	111,96
Depreciación mensual =	**9,33**

IMAGEN SPORT

ARQUEO DE CAJA

Expresado en Dólares Usd.

FECHA: 01 DE MAYO DE 2016

BILLETES DE DÓLAR		
DENOMINACIÓN	**UNIDADES**	**TOTAL**
1,00	5	5,00
5,00	2	10,00
10,00	4	40,00
20,00	18	360,00
TOTAL BILLETES		**415,00**

MONEDAS DE DÓLAR		
DENOMINACIÓN	**UNIDADES**	**TOTAL**
1,00	5	5,00
0,50	2	1,00
0,25	10	2,50
0,10	12	1,20
0,05	14	0,70
0,01	30	0,30
TOTAL MONEDAS		**10,70**
TOTAL ARQUEO		**425,70**

Revisado por:

IMAGEN SPORT

CONCILIACIÓN BANCARIA

Del 01 de mayo al 31 de mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA:	**BANCOS**	**CÓDIGO:**	**1.1.01.02**

SALDO EN LIBRO MAYOR		$ 2.685,90
+	NOTAS DE CRÉDITO	$ 990,77
-	NOTAS DE DÉBITO	$ 1.300,00
=	**SALDO A CONCILIAR**	**$ 2.376,67**
SALDO EN CUENTA BANCARIA		$ 2.465,50
+	DEPÓSITOS	$ 990,77
+	DEPÓSITOS EN TRÁNSITO	$ 220,40
-	COMISIONES AL BANCO	$ 5,00
-	RETIROS/PAGOS CHEQUE	$ 1.295,00
-	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	$ -
=	**SALDO A CONCILIAR**	**$ 2.376,67**

Lago Agrio, 31 de Mayo de 2016

PROPIETARIO **CONTADORA**

LIBRO MAYOR CUENTA BANCOS

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2016	Valores según el balance inicial.	2.685,90		2.685,90
13/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	465,00		3.150,90
23/05/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	520,00		3.670,90
31/05/2016	Retiro de cuenta bancaria para pago de sueldos.		1.295,00	2.375,90
31/05/2016	Cierre de cuenta caja.	5,77		2.381,67
31/05/2016	Comisión por servicios bancarios.		5,00	2.376,67
	SUMA	**3.676,67**	**1.300,00**	**2.376,67**

BANCO DE GUAYAQUIL
ESTADO DE CUENTA
Del 01 de Mayo al 31 de Mayo de 2016
Expresado en Dólares Usd.

FECHA	CONCEPTO	CARGOS	ABONOS	SALDO
01/05/2016	SALDO INICIAL		2.465,50	2.465,50
01/05/2016	DEPÓSITO EN TRÁNSITO		220,40	2.685,90
13/05/2016	DEPÓSITO		465,00	3.150,90
23/05/2016	DEPÓSITO		520,00	3.670,90
31/05/2016	RETIRO	1.295,00		2.375,90
31/05/2016	DEPÓSITO		5,77	2.381,67
31/05/2016	CARGO POR COMISIÓN	5,00		2.376,67
	TOTALES	**1.300,00**	**3.676,67**	**2.376,67**

Corte de Estado de Cuenta

BANCO GUAYAQUIL

Página: 1 de 1

Cliente: González Trujillo Carmen Nohemí **Corte:** 01/05/2016 - 31/05/2016

Cédula: 2100035225

Cuenta: Corriente - 002520956 **Fecha impresión:** 01 de junio,2016

Fecha	Oficina	Típo	Documento	Valor	Total	Descripción
31/May/2016	LAA	DEP	862624	-5,00	2.376,67	EFECTIVO
31/May/2016	LAA	DEP	862624	5,77	2.381,67	EFECTIVO
31/May/2016	LAA	CHQ	147	-1295,00	2.375,90	PAGADO
23/May/2016	LAA	DEP	797556	520,00	3.670,90	EFECTIVO
13/May/2016	LAA	DEP	717518	465,00	3.150,90	EFECTIVO
01/May/2016	LAA	DEP	709122	-	2.685,90	EFECTIVO

041-plapo 14:10

Lo mejor está por venir

BANCO GUAYAQUIL

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

APLICACIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN "IMAGEN SPORT", UBICADO EN EL CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: MAYO 2016

Proyecto de Tesis, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autora: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez
Correo: rosa.jiron@unl.edu.ec

Loja – Ecuador
2016

a. Tema

APLICACIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN “IMAGEN SPORT”, UBICADO EN EL CANTÓN LAGO AGRIO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: MAYO 2016

b. Problemática

“IMAGEN SPORT”, de propiedad de la señora Carmen Noemí González Trujillo, con RUC 2100035225001 y Calificación Artesanal N°89041; inició sus actividades en el año 2005; el local se encuentra ubicado en la ciudad de Lago Agrio, Barrio Villa Flora, Calle 9 de Octubre entre Francisco de Orellana y 12 de Febrero. Las actividades que realiza son la confección y venta de prendas de vestir a la medida, elaboración de equipos deportivos y uniformes escolares Las obligaciones tributarias son declaración semestral del IVA.

Actualmente laboran 4 operarios quienes trabajan horarios normales según lo dispone la Ley laboral, mensualmente realiza entre 40 y 50 ventas; y compras de 20 a 30 facturas; en temporadas altas donde se confeccionan uniformes escolares se emite en ocasiones solo una factura, pero su importe es de $35.000,00 en adelante.

En la visita realizada a “IMAGEN SPORT”, de acuerdo a lo observado y entrevista efectuada a la propietaria se conoció lo siguiente:

En el local comercial de confección de ropa Imagen Sport, no aplica una contabilidad de costos por órdenes de producción que permita clasificar los elementos de producción y determinar los precios reales de la fabricación, limitando el conocimiento oportuno de los valores que incurren en este proceso de fabricación.

No existe un registro para el control de mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación; es decir no utiliza los documentos internos tales como: Requisición de materiales, tarjeta reloj, tarjeta tiempo, planilla de trabajadores, rol de pagos, entre otros; que faciliten controlar

los gastos en la hoja de costos por cada producción y determinar el costo real.

Para efectuar los contratos no utiliza métodos técnicos que le arrojen presupuestos adecuados; no considera la mano de obra de manera correcta ni tampoco la estimación de los costos indirectos de fabricación mediante una tasa predeterminada en base a algún elemento homogéneo del trabajo de la fábrica como por ejemplo hora máquina, hora mano de obra, etc.; por tal motivo en ocasiones pierde contratos de trabajo.

Las depreciaciones de los activos fijos no son realizadas de manera adecuada incumpliendo con la norma para el manejo de las existencias.

Carece de la aplicación de un proceso contable que ayude a conocer el resultado de los estados financieros cuyas consecuencias son el desconocimiento de los resultados del ciclo contable.

Todas estas causas permiten determinar el problema central por la falta de contabilidad de costos por órdenes de producción que limita conocer los valores unitarios y totales de producción en “IMAGEN SPORT”; además de obtener estados financieros; por lo tanto, se aplicará el proceso contable del mes de mayo y obtener los resultados financieros esperados.

c. Justificación

El desarrollo del presente trabajo investigativo se justifica académicamente con el propósito de poner en práctica los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos durante el pensum de estudios de la carrera de contabilidad y auditoría.

La aplicación de la contabilidad de costos por órdenes de producción determinará los costos de fabricación utilizada en las empresas industriales de las cuales forma parte “IMAGEN SPORT” cuya actividad es la transformación de materiales o materia primas en productos para su uso, además se podrá conocer el costo de la producción durante el mes de mayo y los estados financieros que ayudarán a su propietaria en la toma de decisiones.

Desde el punto de vista social se espera contribuir con esta empresa en su organización administrativa y financiera con el fin de que sus servicios mejoren para beneficio propio y de sus clientes ofreciendo precios ajustados al presupuesto del público.

Desde el punto de vista económico el desarrollo de este trabajo ayudará a obtener resultados positivos para la empresa al entregar valores razonables sobre los costos de materias primas, mano de obra y costos generales de fabricación que son la base fundamental en este negocio para el control de los recursos económicos, mismos que se reflejarán en los estados financieros donde se consolida los resultados económicos del ciclo contable, cuyo conocimiento oportuno por parte de su propietaria le permitirá tomar decisiones correctas relacionadas a su negocio.

Desde el punto de vista económico el desarrollo de este trabajo ayudará a obtener resultados positivos para la empresa al entregar valores razonables sobre los costos de materias primas, mano de obra y costos

generales de fabricación que son la base fundamental en este negocio para el control de los recursos económicos, mismos que se reflejarán en los estados financieros donde se consolida los resultados económicos del ciclo contable, cuyo conocimiento oportuno por parte de su propietaria le permitirá tomar decisiones correctas relacionadas a su negocio.

d. Objetivos

General.

Aplicar la contabilidad de costos por órdenes de producción en “IMAGEN SPORT”, ubicado en el cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos, periodo: Mayo 2016.

Específicos.

Diseñar registros y documentos propios de la empresa industrial, en especial para “IMAGEN SPORT”, que sea el apoyo para la determinación del costo total y unitario de la producción,

Estructurar el inventario inicial de valores, bienes, derechos y obligaciones, mediante conteo físico con la documentación fuente que la sustente,

Desarrollar el sistema de costos por órdenes de producción hasta la presentación de los estados financieros, donde se incluye los elementos del costo: Mano de obra, materia prima y costos generales de fabricación.

e. Marco teórico

LA EMPRESA INDUSTRIAL

Cada día las empresas industriales ofrecen mejores productos, su innovación es la base que les permite continuar en un mundo competitivo. “Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos en otras palabras, las industrias utilizan para lograr sus objetivos de producción: Dinero, maquinaria, materiales, mano de obra y conocimientos técnicos” (Bravo, 2013).

Sin embargo, las grandes industrias tienen una gran competencia originada por las medianas, pequeñas fábricas que producen innumerables productos copando el mercado local.

Clasificación.- Son varios los criterios utilizados para la clasificación de las empresas industriales; sin embargo para efectos contables se ordenan así:

Actividad de la empresa.

b.) Industriales

- ➢ Extractivas

d.) Manufactureras.

- ➢ Empresas que producen bienes de consumo final; y,
- ➢ Empresas que producen bienes de producción.

e.) Agropecuarias.

Contabilidad.

Es utilizada por los administradores, contadores, propietarios de las organizaciones mercantiles. "Es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamenta las decisiones gerenciales y financieras, es así que todas las actividades económicas desde las pequeñas empresas hasta las grandes requieren de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión" (Espejo, 2011, pág. 7). En base a los resultados obtenidos de los estados financieros los usuarios interesados en la información pueden tomar decisiones correctas para la empresa.

CONTABILIDAD DE COSTOS

Utilizada en las empresas industriales, de producción y/o fabricación; donde las materias primas son transformadas en productos terminados para su consumo. "La contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios" (Cuevas, 2012, pág. 4). Es así que se puede controlar todos los recursos que intervienen en la producción.

Importancia.- La contabilidad de costos es importante ya que facilita el control de los elementos de producción tales como: Mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación.

Objetivos.- Son varios los objetivos de la contabilidad de costos, siendo los más relevantes los siguientes:

- ➢ Clasificar los elementos de producción.
- ➢ Verificar los presupuestos para la fabricación.
- ➢ Conocer el costo unitario del producto.
- ➢ Determinar el costo total de la producción durante un periodo.

El costo y el gasto en la contabilidad de costos.

Costos.- Se refiere a los desembolsos de dinero que realiza la empresa para realizar las compras de materias primas o por la prestación de servicios. "Son el dinero o esfuerzo económico necesario para lograr un objetivo, que puede ser el funcionamiento adecuado de la empresa" (Galindo, 2015, pág. 31). Estos valores son recuperables ya sea por la generación posterior de dinero o por el servicio prestado.

Los costos pueden ser:

- ➢ Costos directos e indirectos; y,
- ➢ Costos fijos o variables.

SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas de costos constituyen métodos que facilitan obtener información oportuna y definida de los elementos que intervienen en el proceso de fabricación, cuyos valores reales se obtienen al término de la producción.

Los objetivos principales de los sistemas de costos básicamente son dos:

- ➢ Determinar los costos de productos elaborados (unitarios y totales).
- ➢ Controlar el costo de ciertas operaciones comerciales.

Clases de costos.

Los sistemas de costos:

- ➢ Sistemas de costos por órdenes de producción.
- ➢ Costos por proceso.
- ➢ Costos ABC

Sistema de costos por órdenes de producción.

Es utilizado por las empresas y fábricas cuyos productos o servicios se realizan mediante órdenes de producción que identifican los productos o lotes; por lo tanto, se requiere separar los costos de cada producción.

Generalmente la confección de los productos depende de las características específicas que desean los clientes.

Características.- Este sistema permite conocer por separado los elementos que intervienen en la producción. Al respecto Barajas (2012) manifiesta:

> Se caracteriza fundamentalmente porque la unidad de costeo está constituida por pedidos o lotes específicos de productos iguales, cuyos costos son plenamente identificables a través de los diferentes procesos con las unidades producidas, dentro de una producción intermitente, que puede ser suspendida en cualquier momento, sin que esto afecte el trabajo que se está desarrollando. (pág. 54)

ELEMENTOS DEL COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Los elementos que se utilizan en la contabilidad de costos por órdenes de producción son:

- ➢ Materia prima,
- ➢ Mano de obra; y,
- ➢ Costos generales de fabricación

Materia prima.- Es el elemento más necesario dentro de la producción; "Es el elemento primario de la producción que sometido a un proceso es transformado a un buen final o intermedio.

Es medible y se puede fácilmente cargar a un artículo determinado" (Naranjo, 2010, pág. 35). Constituye la base para la transformación en producto acabado.

Clasificación de la materia prima.

- Directas; e
- Indirectas.

Control y tratamiento de la materia prima.

El control y tratamiento de la materia prima se debe realizar en base a las actividades de cada fábrica. Para el caso de la fábrica de confección de prendas de vestir se debe considerar los siguientes procedimientos:

- Establecer las prioridades de los materiales o materias primas.
- Adquisición de las materias primas en base a cantidades específicas.
- Recepción y control de las compras (materias primas),
- Almacenamiento adecuado en bodega.
- Salida de materiales de bodega conforme se avance las obras.
- Valoración de las materias primas.

Documentos de registro para el control de la materia prima.

Orden de compra.- Comprende la lista de los materiales directos e indirectos que se van a adquirir para la producción de una o varias órdenes de producción.

“IMAGEN SPORT”

Orden de Compras N°……

Proveedor:…….. **Fecha:**……..……..

Dirección:…..…..…..…….. **Teléfono:**……....……

CANT.	UNID.	DECRIPCIÓN	PRECIOS	
			UNITARIO	TOTAL

Jefe de compras (f.)……..

Orden de producción.- Es el contrato verbal en el cual el cliente ordena la producción de cierta cantidad de productos, de acuerdo a características específicas.

“IMAGEN SPORT”

Orden de producción N°……..

Departamento:……
Cliente:…….
Fecha de inicio:…….
Fecha de terminación:…….

CANTIDAD	PRODUCTO	MODELO
Especificaciones:…… ……		

Jefe de producción (f.)……..

Orden de requisición.- Son los materiales que del departamento de fabricación solicitan para cumplir con la elaboración de las órdenes específicas de producción.

"IMAGEN SPORT"

Orden de requisición N°……..

Orden de Producción N°……
Departamento: ……
Fecha: ……

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
		MATERIAL DIRECTO		
			Suman Material Directo	
		MATERIAL INDIRECTO		
			Suman Material Indirecto	
			SUMA TOTAL	
Observaciones:				

Requerido por:…… **Aprobado por:** …… **Entregado por**:……

Tarjeta kardex.- Sirve para registrar las entradas y salidas de los productos de manera organizada que tiene un almacén para llevar un control de los inventarios, para liquidar el inventario final de mercaderías a su vez poder controlar y tener mayor detalle sobre los inventarios que manejamos, el costo de las mercaderías vendidas y adquiridas así como la cantidad en unidades.

“IMAGEN SPORT”

TARJETA KARDEX

Artículo: Existencia Máxima:

Método: Promedio Ponderado Existencia Mínima:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.

Métodos de valoración.

Método promedio ponderado.- El control de los productos se realiza mediante el valor de costo del inventario más el valor de los productos que ingresan; se suman los costos de las existencias iniciales con las entrantes y se divide para el total de los artículos dando como resultado el nuevo precio.

Mano de obra.- Representa a la personas que entregan su tiempo con su mano de obra para la transformación de la materia prima en productos acabados. “La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la fabricación de un producto” (Zapata, 2011, pág. 97). Se clasifica en mano de obra directa e indirecta.

Clasificación.

Documentos de registro para el control de mano de obra.

Tarjeta de reloj.- Esta tarjeta reloj nos sirve para resumir la información de las tarjetas de tiempo ,garantizándonos la revelación del número de horas trabajadas por cada trabajador directo utilizando varias veces en el día, también nos sirve para registrar los costos de la mano de obra directa y definir el tiempo de duración.

"IMAGEN SPORT"

Tarjeta reloj

Nombre del Trabajador: **Código:**
Jornada:

	MAÑANA		TARDE		Total
Fecha	**Entrada**	**Salida**	**Entrada**	**Salida**	**Horas**
TOTAL					

Resumen:	
Total Jornada:	-
Total Horas Suplementarias:	-
Total Horas Extraordinarias:	-
Total Horas:	-

Revisado por (f.)……

Tarjeta de control de tiempo.- Esta tarjeta tiempo es una herramienta para supervisar, registrar el número de horas de trabajo de un empleado, para la determinación de la nómina de tiempo de entrada y salida de la duración del trabajo realizando el seguimiento de la gestión.

“IMAGEN SPORT”

Tarjeta de tiempo

Expresado en Dólares Usd.

Nombre del trabajador: ……**Código:** ……

Mes:……

FECHA	DETALLE	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº	MANO DE OBRA DIRECTA	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL	COSTO HORA	VALOR TOTAL
	Suman		**-**	**-**		**-**		
	Suman		**-**	**-**		**-**		
	Suman		**-**	**-**		**-**		
	Suman		**-**	**-**		**-**		
TOTAL			**-**	**-**				-

RESUMEN

Mano de obra directa:	-	* (costo hora)=	-
Trabajo indirecto:	-	* (costo hora)=	-
Tiempo ocioso:	-	* (costo hora)=	-
Valor de la planilla:	**-**		-

Jefe de producción (f.)……..

Planilla de trabajo.- Esta tarjeta se elabora en base a las tarjetas reloj, puede ser elaborada de manera semanal, quincenal o mensual. Sirve para contabilizar las horas trabajadas de cada operario.

“IMAGEN SPORT”

Planilla de trabajo

Expresado en Dólares Usd.

MES: ……

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	MANO DE OBRA DIRECTA	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
TOTAL			-	-	-	-

RESUMEN

Mano de obra directa:	-
Trabajo indirecto:	-
Tiempo ocioso:	-
Valor de planilla:	-

Elaborado por:…….. **Aprobado por:**……

Costos indirectos de fabricación.- Está representado por todos aquellos costos que intervienen indirectamente en la producción tales como:

- Materia prima indirecta
- Mano de obra indirecta
- Depreciación de activos
- Gasto de servicios básicos, entre otros.

Distribución de los costos indirectos de fabricación.

Para la obtención de los costos indirectos se aplica la siguiente tasa del costo indirecto.

$$\textbf{Tasa predeterminada} = \frac{\text{Total del costo indirecto presupuestado}}{\text{Base de aplicación presupuestada}}$$

Para realizar el cálculo de los costos indirectos se debe elegir una base de aplicación la cual deberá estar en relación directa con el aumento o disminución de los costos de producción.

Estas pueden ser:

- Cuota de reparto unidades producidas.
- Cuota de distribución materia prima directa.
- Cuota de distribución mano de obra directa
- Cuota de distribución costo primo.
- Cuota de distribución horas hombre.
- Cuota de distribución horas máquina.

LA HOJA DE COSTOS.

Su aplicación ayuda a distribuir los diferentes costos que intervinieron en las órdenes de producciones específicas. “La Hoja de Costos por orden es la forma de una cuenta que se usa para acumular los cargos por material, mano de obra y gastos de fabricación aplicables a un punto de costo, consistente en un lote específico de producción” (Zapata, 2011, pág. 66).

Al término de su aplicación se puede obtener el costo unitario y total de cada producción facilitando a su propietaria conocer la situación económica producto de sus actividades y tomar decisiones adecuadas para brindar mejores precios a sus clientes.

“IMAGEN SPORT”

Hoja de costos N°……

Cliente: **Orden de Producción Nº**

Artículo: **Fecha de Inicio:**

Cantidad: **Fecha de Término:**

Costo Total: **Costo Unitario :**

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	O.R. Nº	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	TOTAL	CANT.	VALOR HORA	TOTAL	BASE	CUOTA	TOTAL
					-						
		SUMAN			-	SUMAN		-		SUMAN	-

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA -

MANO DE OBRA DIRECTA -

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN -

TOTAL $. -

Cuota de Reparto= Costos Indirectos de Fabricación = _____ / # Unidades producidas

CR=

Elaborado por:……. **Aprobado por:**……

Presupuestos en la empresa industrial.

La aplicación de los presupuestos en las empresas industriales, fábricas, talleres artesanales, entre otros; es necesario, de ello depende los precios que se dan a los clientes y del margen de utilidad que se espera obtener de las producciones específicas.

- Presupuesto de ventas
- Presupuesto de producción

- Presupuesto de compras
- Presupuesto de mano de obra
- Presupuesto de gastos generales de fabricación.
- Presupuesto de gastos de administración

Plan de cuentas.- Es el detalle de las cuentas que intervienen en los movimientos de cada fábrica, conforme a sus requerimientos. “El plan de cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.” (Bravo, 2013, pág. 24).

Las características del plan de cuentas según Zapata (2011) son:

Flexible: Capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ítems.

Amplio: Capacidad de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías.

Funcional: Capacidad para funcionar a través de cualquier medio

Manual de cuentas.- Es la narración del concepto de cada rubro, el cual deberá ser redactado en un lenguaje claro para que sea entendible para los usuarios, además contendrá cuándo **Se debita**, **Se acredita** y su **Saldo** sea deudor o acreedor.

Proceso contable.- Es la secuencia de pasos que se siguen hasta llegar a obtener los estados financieros de una empresa. El proceso contable facilita registrar cronológicamente los movimientos operacionales durante un ciclo contable desde el inicio de las actividades hasta el término del periodo.

Documentos fuente

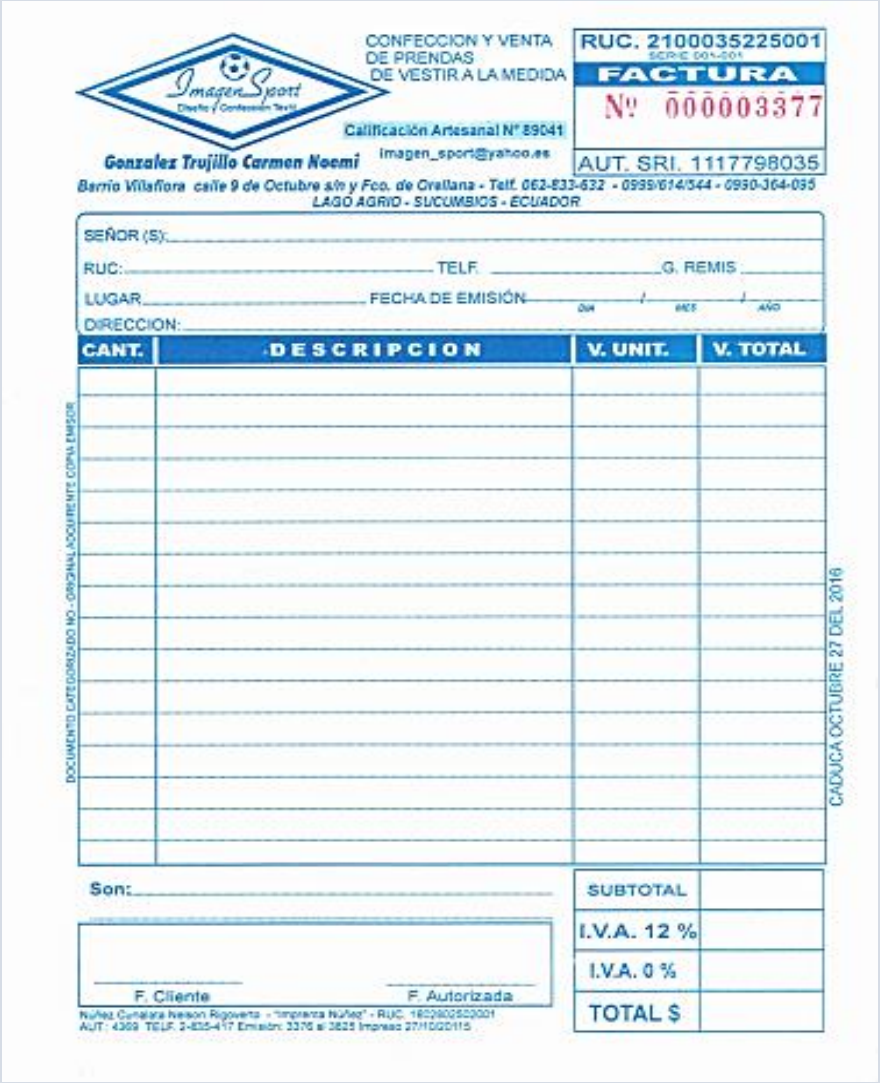
Está constituido por todos los escritos que sustentan las actividades comerciales. El Servicio de Rentas Internas, apegado al Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, según la última reforma, Decreto 580, Registro Oficial 448, 28 de febrero de 2015, Estado: Vigente, Capítulo I, Art. 1, 2, 3 y 4, señala:

> Tres tipos de documentos: Comprobantes de venta tales como: Facturas, notas de venta, RISE; liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos; y; comprobantes de retención; entre otros.

Factura

Detalla el acto comercial que se realiza entre un contribuyente y el consumidor; el Capítulo II, Art. 11 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno en donde expresa:

> Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:
> a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales. (Servicio de Rentas Internas, 2016)



Comprobante de retención.- Este documento es emitido por los contribuyentes que actúan como Agentes de Retención. Al respecto El Artículo 3 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno señala:

> Los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Inventario inicial.- Contiene la recopilación de todos los valores, bienes, derechos y obligaciones de la fábrica.

“IMAGEN SPORT”
INVENTARIO INICIAL
Al …. de ……de 20…….
Expresado en Dólares Usd.

Folio:…..

CÓDIGO	CÓDIGO MERCADERÍA	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN

Lago Agrio, ……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Estado de Situación Inicial.- Es el primer balance de la fábrica, el mismo que detalla el valor de los activos, Pasivos y patrimonio inicial que posee.

“IMAGEN SPORT”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al … de ……de 20…….
Expresado en Dólares Usd.

1	**ACTIVOS**			**XXXXXX**
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**		**XXXXXX**	
1.1.01	CAJA	XXXXXX		
1.1.02	BANCOS	XXXXXX		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	XXXXXX		
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	XXXXXX		
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES	XXXXXX		
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXX		
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE	XXXXXX		
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**XXXXXX**	
1.2.01	TERRENO	XXXXXX		
1.2.02	TALLER	XXXXXX		
1.2.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXXX		
1.2.06	HERRAMIENTA	XXXXXX		
1.2.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXXXX		
1.2.10	EQUIPO DE OFICINA	XXXXXX		
1.2.12	MUEBLES Y ENSERES	XXXXXX		
2.	**PASIVO**			**XXXXXX**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		**XXXXXX**	
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX		
2.1.02	IESS POR PAGAR	XXXXXX		
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXXXXX		
3.	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**		**XXXXXX**	
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	XXXXXX		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**XXXXXX**

Lago Agrio,……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Libro diario.- Registra todas las anotaciones de las transacciones que se producen por concepto de los movimientos económicos del negocio. Constituye el historial de la fábrica.

“IMAGEN SPORT”
LIBRO DIARIO
Al … de ……de 20…….
Expresado en Dólares Usd.

Folio:…..

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN		-	-

Lago Agrio, ……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Libro mayor.- Permite la contabilización de las cuentas de manera independiente. “Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el **Saldo** de cada una de ellas” (Espejo, 2011, pág. 383).

“IMAGEN SPORT”
LIBRO MAYOR
Al … de ……de 20…….
Expresado en Dólares Usd.

CUENTA: …….. **CÓDIGO:……..**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN		-	-	

Balance de comprobación.- Se elabora al final de un periodo contable y permite verificar errores matemáticos ya que el total de débitos de éste debe ser igual al total de los créditos, mismos que se obtienen de los totales del Libro Mayor.

“IMAGEN SPORT”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del …de…..….al…… de ……de 20…….
Expresado en Dólares Usd.

COD.	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
	SUMAN	-	-	-	-

Lago Agrio, ……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Hoja de trabajo.- Este documento permite a quien elabora la contabilidad manualmente efectuar consolidad de manera ágil los asientos de cierre y estados financieros.

IMAGEN SPORT"

HOJA DE TRABAJO

Del …de…..….al…… de ……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	SUMAS	SALDOS	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
	Suman….	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Utilidad										
	TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Lago Agrio, ……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

AJUSTES

Con la elaboración de los asientos de ajuste se puede regularizar aquellas cuentas que registran consumos, así mismo se puede realizar las depreciaciones de los activos fijos de tal manera que el costo del activo expire gradualmente en forma de gasto durante su vida útil. Los asientos de ajuste se pueden clasificar en depreciaciones, consumos, provisión cuentas incobrables, gastos por honorarios profesionales, arriendos, etc.

ESTADOS FINANCIEROS.

Conocidos como estados contables son los registros consolidados de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad al final del proceso o periodo contable que permiten conocer los resultados económicos obtenidos.

Estado de Costos del Producto Vendido.- Permite determinar los costos que intervinieron en el proceso. "Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios, integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo". (Zapata, 2011, pág. 31)

IMAGEN SPORT"

ESTADO DEL COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO

Del …de…..….al…… de ……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

MATERIA PRIMA DIRECTA	XXXXXXX
MANO DE OBRA DIRECTA	XXXXXXX
COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS	XXXXXXX
(=) COSTO DE PRODUCCION	**XXXXXXX**
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	**XXXXXXX**
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXXXXXX
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	**XXXXXXX**
(=) COSTO DEL PRODUCTO TERMINADO	XXXXXXX
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXXX
(=) COSTO PRODUCTO DISPONIBLE PARA LA VENTA	XXXXXXX
(-) INVENATRIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	XXXXXXX
(+) VARIACION DEL COSTO	XXXXXXX
(=) COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO	**XXXXXXX**

Lago Agrio, ……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Estado de Resultados.- Su función es determinar las cuentas de ingresos y gastos. “Denominado también Estado de Situación Económica, Resultado de Rentas y Gastos, Estado de Operaciones, etc. Se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa” (Bravo, 2011, pág. 189).

IMAGEN SPORT”

ESTADO DE RESULTADOS

Del …de…..….al…… de ……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

4.	**INGRESOS**			XXXXX
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**		XXXXX	
4.1.01	VENTAS	XXXXX		
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXXXX		
6.	**GASTOS**			XXXXX
6.1	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**		XXXXX	
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	XXXXX		
6.1.02	APORTE PATRONAL	XXXXX		
6.1.03	FONDOS DE RESERVA	XXXXX		
6.1.04	REMUNERACIONES ADICIONALES	XXXXX		
6.1.05	SERVICIOS BÁSICOS	XXXXX		
6.1.06	GASTO IVA	XXXXX		
6.1.07	CUENTAS INCOBRABLES	XXXXX		
6.1.08	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	XXXXX		
6.1.10	SERVICIOS BANCARIOS	XXXXX		
3.2.01	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO			**xxxxxx**
2.1.04	15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			xxxxxx
3.2.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			**XXXXXX**

Lago Agrio, ……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

Estado de Situación financiera.- En este balance se reflejan solo las cuentas reales y sus valores corresponden exactamente a los **Saldo**s ajustados del Libro Mayor. Al inicio de un nuevo ciclo contable este balance se constituye en el balance inicial.

IMAGEN SPORT"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del …de…..….al…… de ……de 20…….

Expresado en Dólares Usd.

1	**ACTIVOS**			**XXXXXX**
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**		**XXXXXX**	
1.1.02	BANCOS	XXXXXX		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	XXXXXX		
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	XXXXXX		
1.1.05	INVENTARIO DE MATERIALES	XXXXXX		
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			
1.1.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXXX		
1.1.08	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE	XXXXXX		
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		**XXXXXX**	
1.2.01	TERRENO	XXXXXX		
1.2.02	TALLER	XXXXXX		
1.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA TALLER	XXXXXX		
1.2.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXXX		
1.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXXX		
1.2.06	HERRAMIENTA	XXXXXX		
1.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA	XXXXXX		
1.2.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
1.2.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
1.2.10	EQUIPO DE OFICINA			
1.2.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA			
1.2.12	MUEBLES Y ENSERES			
1.2.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			
2.	**PASIVO**			**XXXXXX**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		**XXXXXX**	
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX		
2.1.02	IESS POR PAGAR	XXXXXX		
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXXXXX		
3.	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**		**XXXXXX**	
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	XXXXXX		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**XXXXXX**

Lago Agrio, ……..

PROPIETARIO **CONTADORA**

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contribuyente, Carmen Noemí González Trujillo, con RUC 2100035225001 y Calificación Artesanal N°89041; según el Servicio de Rentas Internas está sujeta a realizar las siguientes declaraciones:

- Declaración semestral del IVA.

Sin embargo, debido a sus movimientos económicos también debe realizar la declaración del Impuesto a la renta que se realiza de manera mensual.

Declaración semestral del IVA.- Los artesanos calificados se encuentran exentos del pago mensual del IVA; este impuesto deberá ser declarado de manera semestral, donde se incluirán todas las ventas y compras efectuadas durante los periodos de enero a junio (Primer semestre) y julio a diciembre (Segundo semestre).

El artículo 56, literal 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno manifiesta: “Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos.” (Servicio de Rentas Internas, 2014)

Declaración IVA 2016	
N° Dígito RUC	**FECHA A DECLARAR**
2	**12 del mes siguiente**

Fuente: www.sri.gob.ec

Elaborado por: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Declaración del impuesto a la renta.- Los contribuyentes que superen la base estipulada por el Servicio de Rentas Internas deberán realizar esta

declaración en el mes de marzo del año siguiente en base al penúltimo dígito de su cédula.

En el caso de la señora Carmen González Trujillo, deberá realizar esta declaración hasta el 12 de marzo del año siguiente.

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2016, PERSONAS NATURALES			
Fracción Basica	Exceso hasta	Impuesto a la Fraccion Basica	% Impuesto a la fracción excedente
0	11,170	0	
11,170	14,240	0	5%
14,240	17,800	153	10%
17,800	21,370	509	12%
21,370	42,740	938	15%
42,740	64,090	4,143	20%
64,090	85,470	8,413	25%
85,470	113,940	13,758	30%
113,940	En adelante	22,299	35%
Resolución: NAC-DGERCGC15-00003195			

Fuente: www.sri.gob.ec
Elaborado: Rosa Emperatriz Jirón Jiménez

Beneficios de los artesanos calificados del Ecuador.

La Ley de Defensa del Artesano concede a los Artesanos Calificados los siguientes beneficios laborales:

- Exoneración de pago de decimotercero, decimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices
- Exoneración del pago bonificación complementaria a los operarios y aprendices
- Protección del trabajo del artesano frente a los contratistas Sociales

- Afiliación al seguro obligatorio para maestros de taller, operarios y aprendices - Acceso a las prestaciones del seguro social
- Extensión del seguro social al grupo familiar - No pago de fondos de reserva Tributarios
- Facturación con tarifa 0% (I.V.A.)
- Declaración semestral del I.V.A - Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías
- Exoneración del pago del impuesto a la renta 59
- Exoneración del pago de los impuestos de patente municipal y activos totales
- Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal. (Artesanosecuador.com)

f. Metodología.

Científico.- Servirá como base para el desarrollo investigativo; mediante información científica, documentos tomados de libros, reglamentos, leyes y normativas contables se desarrollará la literatura que sustentará la ejecución contable.

Deductivo.- Ayudará para la clasificación de la información; la selección de conceptos, principios contables vinculados con la contabilidad de costos por órdenes de producción; como por ejemplo: mano de obra directa e indirecta, materia prima directa e indirecta, costos de fabricación, entre otros conceptos empezando de lo general a lo particular para aplicarlo en el desarrollo contable.

Matemático.- Servirá especialmente para procesar la información contable, registro en el inventario inicial, estado de situación inicial, registro de las transacciones en el libro diario, Mayorización, documentos auxiliares de control, entre otros; hasta llegar a obtener los balances.

Analítico.- Se utilizará para el estudio de la información de la fábrica "Imagen Sport"; especialmente en el manejo y clasificación de los elementos de producción, mano de obra, materia prima y costos generales de fabricación además del tipo de contabilidad de costos que se debe utilizar, hasta llegar a determinar el costo de la fabricación hasta obtener los estados financieros.

Sintético.- Este método permitirá una vez finalizadas las hojas de costos determinar el valor unitario y valor total de la producción. Además, ayudará a emitir las conclusiones y recomendaciones.

Técnicas.

Observación.- Se llevará a cabo en la visita que se realice al taller "Imagen Sport", y se constate los costos de producción y la forma de trabajar y registrar las operaciones diarias del taller, se observará si llevan control de los elementos de fabricación tales como mano de obra, materia prima y costos generales, además de la manera de realizar los presupuestos, entre otros elementos importantes relacionados con la fabricación.

Entrevista.- Se la aplicará a la propietaria de la fábrica con el propósito de conocer técnicamente las datos relacionados a cómo obtener el presupuesto para la fabricación, cómo controla la mano de obra y las materias primas, además del registro diario de las operaciones; además de conocer si utiliza los demás documentos internos para el control de las materias primas; en base a esta información básica podré estructurar el presente trabajo.

g. Cronograma

TIEMPO / ACTIVIDADES	2016 - 2017																															
	MAYO				JUNIO				JULIO				AG.				SEPT.				OCT.				NOV.				DIC.				ENE.			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO																																				
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO																																				
3. REVISIÓN DE LITERATURA																																				
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO																																				
5. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES																																				
6. REVISIÓN DEL INFORME FINAL POR PARTE DEL DIRECTOR																																				
7. TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACION DE TESIS																																				
8. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																																				
9. CORRECCIONES DE BORRADOR DE TESIS																																				
9. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																				

h. Presupuesto y financiamiento

Recursos Económicos y financiamiento:

Será financiado en su totalidad por la investigadora.

EGRESOS	
Material bibliográfico	120,00
Transporte (Lago Agrio – Quito) y alimentación	850,00
Suministros de Oficina	30,00
Impresiones	140,00
Tesis y empastado	170,00
Internet	200,00
Total gastos $	**1.510,00**

i. Bibliografía.

- Aguirre, J. (2012). *Contabilidad de Costos*. Madrid, España: Cultural
- Bravo, M. y Tapia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Tercera edición. Quito, Ecuador: Editorial Escobar
- Cuevas, C. (2012). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial y de gestión*. Tercera edición. Bogotá, Colombia: Pearson Edición.
- Espejo, L. (2011). *Contabilidad General*. Décima reimpresión. Loja, Ecuador.
- Galindo, E. (2015). *Emprendimiento y gestión 1.* Segunda edición. Quito, Ecuador: Prociencia editores.

- Naranjo, M. (2010), *Contabilidad de Costos*. Tercera edición, Quito, Ecuador: Imprenta Don Bosco
- Pabón, H. (2012), *Fundamentos de costos,* Colombia: Alfaomefa Editorial
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad de Costos*. Quinta Edición. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana

Lincografía:

- Ley de defensa del artesano www.artesanosecuador.com Recuperado el (22/04/2016) de http://www.artesanosecuador.com/contenidos.php?menu=2&submenu1=35&submenu2=15
- LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI - Página 52,53 Recuperado el (22/04/2016) de www.sri.gob.ec file:///C:/Users/HP/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf

Anexos.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Fecha: 16 de abril de 2016

Observación directa en "IMAGEN SPORT"

CUESTIONARIO	REGISTRA EN LIBROS	
	SI	NO
Ingreso de las compras de materia prima		X
Orden de requisición para producción		X
Control de mano de obra		X
Control de ingreso y salida de operarios		X
Control de mano de obra por orden de producción		X
Presupuestos previo a la producción		X
Posee documentos fuente (facturas)	X	
Control de compras y ventas	X	
Control de los costos indirectos de fabricación		X
Inventario inicial		X
Estado de situación inicial		X
Libro diario		X
Costo de fabricación mensual		X
Costo de cada prenda		X

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Con el propósito de poder determinar el proceso de costos de producción durante el mes de mayo del 2016 de su empresa Imagen Sport, solicito contestar las siguientes preguntas?

Fecha: 20 de Abril 2016 Ruc: 2100035225001

Empresa: Imagen Sport Calificación Artesanal: 29.041

1. A aplicado algún tipo de contabilidad en su negocio?
   No realizo ningun tipo de Contabilidad
2. Actualmente cuántos operarios trabajan en su taller?
   Trabajan 5 operarios en el taller
3. Controla el ingreso de las materias primas?
   n/a
4. Controla los costos de cada orden de fabricación? No
5. Puede identificar los costos generales de fabricación? No
6. En temporadas altas de contratos cuántos operarios laboran?
   Trabajan 8 operarios en el taller
7. Para las declaraciones de impuestos contrata los servicios de una persona profesional? Si contrato los servicios de una persona profecion

8. El contador le ha pedido alguna vez información sobre los costos de las maquinas industriales de su taller; Cuándo?

No me ha Solicitado

9. Tiene un inventario de sus bienes?

No

10. Antes de informar sobre costos al cliente realiza presupuestos? De manera Empirica.

11. En los presupuestos que elabora considera el desgaste de sus máquinas?

No

12. Considera las horas extras que se ocasionan por diferentes causas en los presupuestos?

No se como Obtener

13. En casos de fuerza mayor como daño al confeccionar una prenda o la pérdida de energia eléctrica, se considera ese tiempo en la determinación de los costos?

No

14. Mantiene registro para el control del ingreso y salida de los trabajadores?

No tengo idea como hacer

15. Conoce con exactitud el costo unitario y total de las prendas que confecciona?

Técnicamente no

16. Posee un plan y manual de cuentas para realizar el registro de las transacciones?

No

17. Realiza el registro de las transacciones en el libro diario?

No

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

...Je hace bien al país!

NÚMERO RUC: 2100035225001
APELLIDOS Y NOMBRES: GONZALEZ TRUJILLO CARMEN NOEMI

NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: 69041
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 20/05/1972
FEC. INSCRIPCIÓN: 06/09/2005
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 06/09/2005
FEC. ACTUALIZACIÓN: 05/10/2014
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
CONFECCION Y VENTA DE PRENDAS DE VESTIR A LA MEDIDA.

DOMICILIO TRIBUTARIO
Provincia: SUCUMBIOS Canton: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Calle: CIRCUNVALACION Numero: S/N Interseccion: SANGOLQUI Referencia: A DOS CUADRAS DEL CONSEJO PROVINCIAL Telefono: 062820090 Email: imagen_sport@yahoo.es Celular: 0990161916

DOMICILIO ESPECIAL
S/N

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	**ABIERTOS**	1
JURISDICCIÓN	\ZONA 1\ SUCUMBIOS	**CERRADOS**	0

Código: RIMRUC2016000431632
Fecha: 28/04/2016 14:21:28 PM

Pag. 1 de 2

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 2100035225001

APELLIDOS Y NOMBRES: GONZALEZ TRUJILLO CARMEN NOEMI

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 06/09/2005

NOMBRE COMERCIAL: IMAGEN SPORT **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

CONFECCION Y VENTA DE PRENDAS DE VESTIR A LA MEDIDA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SUCUMBIOS Canton: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Barrio: VILLAFLORA Calle: 9 DE OCTUBRE Numero: S/N Interseccion: FRANCISCO DE ORELLANA Referencia: DIAGONAL A TAME Oficina: PB Telefono Domicilio: 062820090 Telefono De Referencia: 062833832 Email: imagen_sport@yahoo.es Celular: 0990161916

Código: RIMRUC2016000431632

Fecha: 28/04/2016 14:21:28 PM

Nueva Loja, 20 de Abril del 2016

Magíster
Luz Gómez Gómez.
DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA - MED
En su despacho.

De mi consideración:

Carmen Noemí González Trujillo, propietaria de almacén IMAGEN SPORT, mediante el presente documento autorizo a la señora Rosa Emperatriz Jirón Jiménez portadora de la cédula de ciudanía 2100169404; Alumna de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia, para que realice la Tesis en mi Local, así mismo pongo a disposición de la interesada la información que sea requerida para el desarrollo del mismo.

Muy Atentamente,

Carmen Noemí González Trujillo
PROPIETARIA DE ALMACÉN IMAGEN SPORT
C.C. 2100035225

Autorizado
20-04-2016

SRI

FORMULARIO 104 A
RESOLUCIÓN Nº NAC-DGERCGC13-00000473

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS QUE NO ACTÚAN EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

No. 1021663329

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	6	102	AÑO	2015	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
103	SEMESTRE						

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC 2100000000001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS GONZALEZ TRUJILLO CARMEN NOEMI

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	0.00	411	+	0.00	421	+	0.00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	16788.25	413	+	16788.25			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	0.00	415	+	0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	420	=	16788.25	418	=	16788.25	429	=	0.00
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	+	0.00	441		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR DEVOLUCIONES PERÍODO MES (INFORMATIVO)				442		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR DEVOLUCIONES PERÍODO MES (INFORMATIVO)				443		0.00	453		0.00
EXPORTACIONES DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS (INFORMATIVO)	434	+	0.00	444		0.00	454		0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO TRASLADOS CAMPO 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 483 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 483)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (483 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	0.00	481	0.00	482	0.00	483	0.00	484	0.00	485	0.00	499	0.00

TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS	111	46	TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS	113	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	8299.67	510	+	8299.67	520	+	1327.96
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	0.00	512	+	0.00	522	+	0.00
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	831.23	517	+	831.23			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	0.00	518	+	0.00			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	=	9130.90	519	=	9130.90	529	=	1327.96
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+	0.00	541		0.00			
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+	0.00	542		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR DEVOLUCIONES PERÍODO MES (INFORMATIVO)				543		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR DEVOLUCIONES PERÍODO MES (INFORMATIVO)				544		0.00	554		0.00
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+	0.00	545		0.00	555		0.00
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO						(511+512+513+514) / 519	560		0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD)						(520+521) x 560	564	=	0.00
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCEPTO NOTAS DE VENTA)	115		186	TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS			117		
TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (POR PAGOS TARIFA 0% DE IVA, O POR REEMBOLSOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA)	119								

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC201600695102 9	871111040384	08/07/2015	1

SRI

FORMULARIO 104 A
RESOLUCIÓN Nº NAC-DGERCGC13-00000473

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS QUE NO ACTÚAN EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

No. 1021d6329

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	6		102	AÑO	2015	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
103	SUSTITIVA							

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC [illegible]	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS GONZALEZ TRUJILLO CARMEN NOEMI

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	0.00	411	+ 0.00	421	+ 0.00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	0.00	412	+ 0.00	422	+ 0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	19780.26	413	+ 19780.26		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+ 0.00		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	0.00	415	+ 0.00		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+ 0.00		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	420	=	19780.26	418	= 19780.26	429	= 0.00
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	421	+	0.00	441	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR EMPRESAS PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				442	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR EMPRESAS PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				443	0.00	453	0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	434	+	0.00	444	0.00	454	0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO TRASLADOS CAMPO 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasladamos al campo 483 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 483)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (483 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	0.00	481	0.00	482	0.00	483	0.00	484	0.00	485	0.00	499	0.00

TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS	111	46	TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS	113	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	300	+	8299.67	310	+ 8299.67	320	+ 1037.96
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	301	+	0.00	311	+ 0.00	321	+ 0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	302	+	0.00	312	+ 0.00	322	+ 0.00
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	307	+	831.23	317	+ 831.23		
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	308	+	0.00	318	+ 0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	309	=	9130.90	319	= 9130.90	329	= 1037.96
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	331	+	0.00	341	0.00		
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	332	+	0.00	342	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR EMPRESAS PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				343	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR EMPRESAS PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				344	0.00	354	0.00
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	335	+	0.00	345	0.00	355	0.00
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO				(111+112+113+114)/419		362	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD)				(320+321) x 362		364	= 0.00
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCEPTO NOTAS DE VENTA)	118		186	TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS		117	
TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (POR PAGOS TARIFA 0% DE IVA, O POR REEMBOLSOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA)	119						

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC201606051029	871111040384	08/07/2015	1

SRi

FORMULARIO 104 A
RESOLUCIÓN Nº NAC-DGERCGC13-00000473

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS QUE NO ACTÚAN EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

No. 1021663329

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	6	102	AÑO	2015	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
103	SUSTITIVA						

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC 2100000000001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS GONZALEZ TRUJILLO CARMEN NOEMI

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	0.00	411	+	0.00	421	+	0.00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	14798.26	413	+	14798.26			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	0.00	415	+	0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	420	=	14798.26	419	=	14798.26	429	=	0.00
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	421	+	0.00	441		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR EMITIRSE EN PERÍODOS MES (INFORMATIVO)				442		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR EMITIRSE EN PERÍODOS MES (INFORMATIVO)				443		0.00	453		0.00
EXPORTACIONES POR INTERMEDIARIO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	434	+	0.00	444		0.00	454		0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO TRANSACCIONES CAMPO 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasladarse el campo 553 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Máximo 12% del campo 499)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (499 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 499 + 484
480 0.00	481 0.00	482 0.00	483 0.00	484 0.00	485 0.00	499 0.00

TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS	111	46	TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS 113

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	8398.67	510	+	8398.67	520	+	1007.84
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	0.00	512	+	0.00	522	+	0.00
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	821.23	517	+	821.23			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	0.00	518	+	0.00			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	=	9220.90	519	=	9220.90	529	=	1007.84
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+	0.00	541		0.00			
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+	0.00	542		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR EMITIRSE EN PERÍODOS MES (INFORMATIVO)				543		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR EMITIRSE EN PERÍODOS MES (INFORMATIVO)				544		0.00	554		0.00
PAGOS NETOS POR INTERMEDIARIO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+	0.00	545		0.00	555		0.00
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO						(511+512+513+516)/519	560		0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD)						(520+521) x 560	564	=	0.00
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCEPTO NOTAS DE VENTA)	115		189	TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS			117		
TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (POR PAGOS TARIFA 0% DE IVA, O POR REEMBOLSOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA)	118								

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC201600681029	871111040384	08/07/2015	1

SRi

FORMULARIO 104 A
RESOLUCIÓN Nº NAC-DGERCGC13-00000473

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS QUE NO ACTÚAN EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

No. 102:m6329

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	6	102	AÑO	2015	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
103	SEMESTRE						

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC 2100000000001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS GONZALEZ TRUJILLO CARMEN NOEMI

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+ 0.00	411	+ 0.00	421	+	0.00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+ 0.00	412	+ 0.00	422	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+ 19798.25	413	+ 19798.25			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+ 0.00	414	+ 0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+ 0.00	415	+ 0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+ 0.00	416	+ 0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	420	= 19798.25	419	= 19798.25	429	=	0.00
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	421	+ 0.00	441	0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR EMITIRSE PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			442	0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR EMITIRSE PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			443	0.00	453		0.00
EXENTOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	424	+ 0.00	444	0.00	454		0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO TRASLADOS CAMPO 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 483 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Máximo 12% del campo 483)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (483 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484
480 0.00	481 0.00	482 0.00	483 0.00	484 0.00	485 0.00	499 0.00

TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS	111	45	TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS	118	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+ 8399.67	510	+ 8399.67	520	+	1007.96
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+ 0.00	511	+ 0.00	521	+	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+ 0.00	512	+ 0.00	522	+	0.00
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+ 831.23	517	+ 831.23			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+ 0.00	518	+ 0.00			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	= 9230.90	519	= 9230.90	529	=	1007.96
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+ 0.00	541	0.00			
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+ 0.00	542	0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR EMITIRSE PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			543	0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR EMITIRSE PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			544	0.00	554		0.00
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+ 0.00	545	0.00	555		0.00
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO				(511+512+513+514) / 459	563		0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al factor de proporcionalidad)				(520+521) x 563	564	=	0.00
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCEPTO NOTAS DE VENTA)	115	189	TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS		117		
TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (POR PAGOS TARIFA 0% DE IVA, O POR REEMBOLSOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA)	119						

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC20160069S1029	871111040384	08/07/2015	1

FORMULARIO 102
RESOLUCIÓN
NAC-DGERCGC16-00000067

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

No. 113778539

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

102	AÑO	2015	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
			105	No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA: 0

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	2100035225001	202	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA: GONZALEZ TRUJILLO CARMEN NOEMI

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			311	+	
INVERSIONES CORRIENTES			312	+	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES			313	-	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	
		DEL EXTERIOR	315	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	
		DEL EXTERIOR	317	+	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	
		DEL EXTERIOR	319	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	
		DEL EXTERIOR	321	+	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			322	-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			323	+	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			324	+	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			325	+	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			326	+	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			327	+	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			328	+	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN			329	+	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO			330	+	

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

					TOTAL INGRESOS			VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA					6011	+		6012
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA					6021	+		6022
EXPORTACIONES NETAS					6031	+		6032
INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES					6041	+		6042
INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES					6051	+		6052
RENDIMIENTOS FINANCIEROS					6061	+		6062
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					6071	+		6072
DIVIDENDOS					6081	+		6082
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES				DE RECURSOS PÚBLICOS	6091	+		6092
				DE OTRAS LOCALES	6101	+		6102
				DEL EXTERIOR	6111	+		6112
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR					6121	+		6122
OTRAS RENTAS					6131	+		6132
TOTAL INGRESOS				**SUMAR DEL 6011 AL 6131**	**6999**	=		
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)					6001			
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)					6002			

En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.

COSTOS Y GASTOS

	COSTO			GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+			

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2016007560445	871227207043	10/03/2016	1

OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	331	+		COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7011	+						7012		
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	332	+		COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA		7021	+						7023		
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	333	+		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7031	+		7032	+			7033		
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	334	+		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7041	-								
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	335	+		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7051	+								
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN INVENTARIO	336	-		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		7061	+						7063		
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	337	+		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		7071	+						7073		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	338	-		(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7081	-								
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	339	+		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7091	+								
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	340	+		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7101	-								
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**345**	=		INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7111	+								
ACTIVOS NO CORRIENTES				(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7121	-								
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS				SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7131	+		7132	+			7133		
TERRENOS	350	+		BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7141	+		7142	+			7143		
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351	+		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		7151	+		7152	+			7153		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	352	+		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		7161	+		7162	+			7163		
MUEBLES Y ENSERIS	353	+		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		7171	+		7172	+			7173		
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	354	+		ARRENDAMIENTOS		7181	+		7182	+			7183		
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	355	+		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7191	+		7192	+			7193		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		7201	+		7202	+			7203		
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	357	+		PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		7211	+		7212	+			7213		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	358	+		SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS		7221	+		7222	+			7223		
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359	+		TRANSPORTE		7231	+		7232	+			7233		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	-		PROVISIONES	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+		7242	+			7243		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-			PARA DESAHUCIO	7251	+		7252	+			7253		
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	362	+			PARA CUENTAS INCOBRABLES				7262	+			7263		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	363	-			POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	7271	+		7272	+			7273		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	364	-			POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+		7282	+			7283		
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	365	+			OTRAS PROVISIONES	7291	+		7292	+			7293		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	-		ARRENDAMIENTO MERCANTIL	LOCAL	7301	+		7302	+			7303		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-			DEL EXTERIOR	7311	+		7312	+			7313		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	368	+		COMISIONES	LOCAL	7321	+		7322	+			7323		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	369	-			DEL EXTERIOR	7331	+		7332	+			7333		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	370	-		INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+		7342	+			7343		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	**379**	=			DEL EXTERIOR	7351	+		7352	+			7353		

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2016007560445	871227207043	10/03/2016	2

Concepto			Casillero	Signo	Valor
ACTIVOS INTANGIBLES					
PLUSVALÍAS			381	+	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES			382	+	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN			383	+	
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES			384	+	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES			385	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES			386	-	
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES			**389**	=	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES					
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS		411	+	
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS		412	+	
	OTRAS		413	+	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	414	+	
		DEL EXTERIOR	415	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	416	+	
		DEL EXTERIOR	417	+	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	418	+	
		DEL EXTERIOR	419	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	420	+	
		DEL EXTERIOR	421	+	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			422	-	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			423	-	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			424	+	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			**439**	=	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			445	+	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	379+389+439+445		**498**	=	
EFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta)			446	=	
TOTAL DEL ACTIVO	345+498		**499**	=	
PASIVO					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	511	+	
		DEL EXTERIOR	512	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	513	+	
		DEL EXTERIOR	514	+	

Concepto			Costo	Signo	Valor	Gasto	Signo	Valor	No deducible	Valor
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADOS	LOCAL	7361	+		7362	+		7363	
		DEL EXTERIOR	7371	+		7372	+		7373	
	NO RELACIONADOS	LOCAL	7381	+		7382	+		7383	
		DEL EXTERIOR	7391	+		7392	+		7393	
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS		RELACIONADAS	7401	+		7402	+		7403	
		NO RELACIONADAS	7411	+		7412	+		7413	
OTRAS PÉRDIDAS			7421	+		7422	+		7423	
MERMAS			7431	+		7432	+		7433	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)			7441	+		7442	+		7443	
GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS			7451	+		7452	+		7453	
GASTOS DE GESTION						7462	+		7463	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS						7472	+		7473	
GASTOS DE VIAJE			7481	+		7482	+		7483	
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO			7491	+		7492	+		7493	
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN)		ACELERADA	7501	+		7502	+		7503	
		NO ACELERADA	7511	+		7512	+		7513	
DEPRECIACIÓN DEL REAVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			7521	+		7522	+		7523	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			7531	+					7533	
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN						7542	+		7543	
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN			7551	+					7553	
OTRAS AMORTIZACIONES			7561	+		7562	+		7563	
SERVICIOS PÚBLICOS			7571	+		7572	+		7573	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS			7581	+		7582	+		7583	
PAGOS POR OTROS BIENES			7591	+		7592	+		7593	
TOTAL COSTOS			**7991**	=						
TOTAL GASTOS						**7992**	=		*En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.*	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(7991+7992)					**7999**	=			
BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)						7001				
PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)						7002				
PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)						7003				

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2016007560445	871227207043	10/03/2016	3

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		LOCALES	515	+	
		DEL EXTERIOR	516	+	
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	517	+	
		DEL EXTERIOR	518	+	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	519	+	
		DEL EXTERIOR	520	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	521	+	
		DEL EXTERIOR	522	+	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN CORRIENTE)			524	+	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			525	+	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			526	+	
OBLIGACIONES CON EL IESS			527	+	
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			528	+	
JUBILACIÓN PATRONAL			530	+	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			531	+	
CRÉDITO A MUTUO			532	+	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES			533	+	
ANTICIPOS DE CLIENTES			534	+	
PROVISIONES			535	+	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			**539**	=	
PASIVOS NO CORRIENTES					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	541	+	
		DEL EXTERIOR	542	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	543	+	
		DEL EXTERIOR	544	+	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		LOCALES	545	+	
		DEL EXTERIOR	546	+	
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	547	+	
		DEL EXTERIOR	548	+	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	549	+	
		DEL EXTERIOR	550	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	551	+	
		DEL EXTERIOR	552	+	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)			553	+	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES			554	+	
CRÉDITO A MUTUO			555	+	

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	**6999-7999>0**	801	=	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	**6999-7999<0**	802	=	
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	097	+	
	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	=	
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	-	
(-) DEVIDENDOS EXENTOS		804	-	
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS		805	-	
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI		806	-	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		807	+	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		808	+	
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS		809	+	
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula {{804*15%) + [(805+806-809)*15%]}		810	-	
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		811	-	
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES		812	-	
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI		813	-	
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		814	+	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2016007560445	871227207043	10/03/2016	4

Haga clic para ir a la página siguiente del documento

ANTICIPOS DE CLIENTES	557	+		(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	815	-	
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	558	+					
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	559	+		(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	816	-	
OTRAS PROVISIONES	560	+					
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	**569**	=		(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	817	-	
PASIVOS DIFERIDOS	579	+					
OTROS PASIVOS	589	+		(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	818	+	
TOTAL DEL PASIVO 539+569+579+589	**599**	=		**UTILIDAD GRAVABLE**	**819**	=	
TOTAL PATRIMONIO NETO	**698**	=		**PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES**	**829**	=	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 599+698	**699**	=					

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	AVALÚO		INGRESOS			GASTOS DEDUCIBLES			RENTA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS			481	+	0.00	491	-	0.00	
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			710		0.00				
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL			711	+	0.00	721	-	0.00	
OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)			712	+	88744.70	722	-	69326.68	
ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	703	0.00	713	+	0.00	723	-	0.00	
ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS	704	0.00	714	+	0.00	724	-	0.00	
RENTAS AGRÍCOLAS	705	0.00	715	+	0.00	725	-	0.00	
INGRESO POR REGALÍAS			716	+	0.00				
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR			717	+	0.00				
RENDIMIENTOS FINANCIEROS			718	+	0.00				
DIVIDENDOS			719	+	0.00				
OTRAS RENTAS GRAVADAS			720	+	0.00	730	-	0.00	
		SUBTOTAL	729	=	88744.70	739	=	69326.68	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA							819-829+729-739		749 = 19418.02
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			741	+	4248.00	751	-	875.04	759 = 3372.96
SUBTOTAL BASE GRAVADA							**749+759**		**769** = 22790.98

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES	APLICABLE AL PERÍODO			
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN	771	-	526.56	
GASTOS PERSONALES - SALUD	772	-	347.47	
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN	773	-	3510.00	TOTAL GASTOS PERSONALES
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA	774	-	293.16	SUMAR DEL 771 AL 775
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA	775	-	51.57	780 = 4728.76
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD	776	-	0.00	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2016007560445	871227207043	10/03/2016	5

EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD	740	TIPO DE BENEFICIARIO	N				
	750	IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD A QUIEN SUSTITUYE (C.I. O PASAPORTE)					
	760	PORCENTAJE DE DISCAPACIDAD	0.00				
		MONTO DE EXONERACIÓN		777	-	0.00	
50% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA	770	IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)		778	-	0.00	
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES			SUMAR DEL 771 AL 778	779	=	4728.76	

OTRAS RENTAS EXENTAS	VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS		
INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS	781	0.00	783	+	0.00
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES	782	0.00	784	+	0.00
PENSIONES JUBILARES			786	+	0.00
OTROS INGRESOS EXENTOS			787	+	9.84
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS			789	=	9.84

RESUMEN IMPOSITIVO			
BASE IMPONIBLE GRAVADA (769-779)	832	=	18062.22
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	839	=	595.27
(-) ANTICIPO PAGADO	840	-	0.00
(-) TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (SUMATORIA DE LA PRIMERA CUOTA, SEGUNDA CUOTA Y SALDO DEL ANTICIPO) (Trasládese el campo 879 de la declaración del período anterior)	841	-	
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO 839-840-841>0	842	=	595.27
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) 839-840-841<0	843	=	0.00
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO (EN CASO DE NO HABER CANCELADO LA TERCERA CUOTA DEL ANTICIPO, TRASLADE EL CAMPO 873 DE LA DECLARACIÓN DEL PERIODO ANTERIOR)	844	+	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	845	-	822.34
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	846	-	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS	847	-	0.00
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	848	-	0.00
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	849	-	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	850	-	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR ISD EN IMPORTACIONES (LISTADO BIENES CPT)	851	-	0.00
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	-	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR 842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852>0	855	=	0.00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR 842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852<0	856	=	227.07
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	857	+	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	858	-	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	=	0.00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	=	227.07
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (SUGERIDO PARA EL CONTRIBUYENTE)	880	=	
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (Trasládese el campo 880 de la declaración del período actual) 871+872+873	879	=	0.00

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2016007560445	871227207043	10/03/2016	6

ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA	871	+	0.00
	SEGUNDA CUOTA	872	+	0.00
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	+	
PAGO PREVIO (Informativo)		890		0.00

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)								
INTERES	897	USD 0.00	IMPUESTO	898	USD 0.00	MULTA	899	USD 0.00

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	859-898	902	+	0.00
INTERÉS POR MORA		903	+	0.00
MULTAS		904	+	0.00
TOTAL PAGADO		999	=	0.00
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD	0.00
MEDIANTE COMPENSACIONES		906	USD	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD	0.00
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		925	USD	0.00

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES							DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)	
908	N/C No		910	N/C No		912	N/C No		915	USD 0.00	916	Resol No.	918	Resol No.		
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00			917	USD 0.00	919	USD 0.00	920	0.00

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)

198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	2100035225	199	RUC No.	

260

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2016007560445	871227207043	10/03/2016	7

ÍNDICE

	Portada	i
	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	62
f.	RESULTADOS	64
g.	DISCUSIÓN	133
h.	CONCLUSIONES	134
i.	RECOMENDACIONES	135
j.	BIBLIOGRAFÍA	136
k.	ANEXOS	138
	ÍNDICE	261